

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 30 de Setiembre del 2022. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

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

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal



**Colegio
Balance de Situación
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en colones**

Activos	Notas	30/9/2022	30/9/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	238 235 298	507 242 496	(269 007 198)	-53%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	896 927	2 847 834	(1 950 907)	-69%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	2 070 046 539	2 135 096 799	(65 050 260)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	411 759 175	350 793 015	60 966 159	17%
Intereses por Cobrar	1.20	45 042 362	75 085 084	(30 042 722)	-250%
Impuestos Fiscales	1.19	26 867 587	14 783 222	12 084 365	122%
Inventarios	1.07	162 989 066	167 069 266	(4 080 200)	-2%
Arreglos de pago	1.08	6 812 200	2 269 036	4 543 164	200%
Total Activo Corriente		2 962 649 154	3 255 186 751	(292 537 597)	-9%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	437 837 941	439 362 925	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 626 961 574	3 476 025 468	150 936 106	4%
Mobiliario y Equipo	1.11	502 737 449	470 661 786	32 075 663	7%
Equipo de computo	1.12	112 018 837	99 732 787	12 286 050	12%
Vehículos	1.13	125 313 553	81 013 251	44 300 302	55%
Obras en proceso	1.14	1 911 681 753	1 964 247 103	(52 565 351)	-3%
Gastos prepagados	1.15	28 785 458	23 637 794	5 147 664	22%
Depósitos en garantía	1.16	12 270 828	16 670 319	(4 399 491)	-26%
Activos Intangibles	1.17	282 549 392	30 687 251	251 862 141	821%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 041 911 000	6 603 792 899	438 118 100	7%
Total Activos		10 004 560 154	9 858 979 651	145 580 503	1%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 009 640 678	8 701 916 834	307 723 843	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	316 878 710	592 955 535	(276 076 826)	-47%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 326 519 387	9 294 872 370	31 647 017	0%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	72 147 239	61 016 899	11 130 340	18%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	129 158 959	43 497 972	85 660 987	197%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	45 385 475	77 802 440	(32 416 965)	-42%
Impuestos por pagar	2.5	14 369 920	11 268 322	3 101 597	28%
Cesantía por pagar (Provision de cesantia)	2.1	31 267 067	29 199 218	2 067 849	7%
Retenciones por pagar	2.6	115 191 517	107 151 517	8 039 999	8%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	244 198 942	212 202 864	31 996 078	15%
Ingresos Diferidos	2.8	19 410 519	16 833 852	2 576 667	15%
Otros pasivos	2.9	6 911 129	5 134 194	1 776 936	35%
Total Pasivos Corrientes		678 040 766	564 107 278	113 933 488	20%
Total pasivos		678 040 766	564 107 278	113 933 488	20%
Total Patrimonio y Pasivo		10 004 560 153	9 858 979 651	145 580 505	1%

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
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PÉREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-11-10 10:06:42 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: g8GX9Hob
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio
Estado de Resultados
Al 30 DE SEPTIEMBRE 2022
Expresado en colones**

Operaciones Continuas	Notas	30/9/2022		30/9/2021		30/9/2022		30/9/2021	
		mensual	mensual	Absoluta	Relativa	Acumulado	Relativa	Absoluta	Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	497 439 950	488 967 868	8 472 082	2%	4 459 447 894	2%	4 336 926 658	3%
Cuotas de inscripción	4.2	8 863 500	7 300 500	1 563 000	21%	96 216 000	21%	74 788 500	29%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones:	4.3	0	66 500	(66 500)	100%	180 000	100%	216 000	-17%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7 330 533	2 057 523	5 273 010	256%	60 027 893	256%	19 426 161	209%
Otros ingresos operativos	4.5	4 366 310	6 716 635	(2 350 325)	-35%	42 672 102	-35%	62 741 364	-32%
Total Ingresos		518 000 293	505 109 026	12 891 267	3%	4 658 543 889	3%	4 494 098 704	4%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	17 416 688	18 576 193	(1 159 505)	-6%	165 589 553	-6%	155 225 386	7%
Departamentos y Unidades	5.2	270 955 541	259 076 580	11 878 961	5%	2 215 586 151	5%	2 013 166 617	10%
Juntas Regionales	5.3	87 612 376	65 159 337	22 453 038	34%	699 594 710	34%	593 255 176	18%
Comisiones	5.4	15 139 537	11 015 996	4 123 541	37%	144 316 131	37%	92 813 963	55%
Fincas de Recreo	5.5	81 536 566	80 299 921	1 236 645	2%	704 868 262	2%	692 558 527	2%
Gastos no Personales	5.6	62 913 798	57 747 104	5 166 694	9%	461 887 653	9%	423 072 806	9%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	100%	0	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	0	-	0%	0	0%	8 709	-100%
Total de Gastos Operativos		535 574 507	491 875 132	43 699 375	9%	4 391 842 460	9%	3 970 101 182	11%
Excedentes de operación		-17 574 214	13 233 894	(30 808 107)	-233%	266 701 429	-233%	523 987 522	-49%
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5.9	3 375 039	3 199 483	175 556	5%	31 059 203	5%	26 260 529	18%
Otros gastos	5.10	424 700	18 003 282	(17 578 582)	-98%	2 486 688	-98%	24 177 904	-90%
Productos financieros	4.6	10 406 279	9 911 673	494 606	5%	80 478 885	5%	101 279 349	-21%
Otros ingresos	4.7	147 539	62 768	84 771	135%	3 244 287	135%	18 117 101	-82%
Efecto neto de otras partidas de resultados		6 754 080	-11 228 323	17 982 403	-160%	50 177 281	-160%	68 958 014	-76%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuas		-10 820 134	2 005 570	(12 825 704)	-640%	316 878 710	-640%	592 955 535	-52%

Hecho por: _____
Bach Shirley Garro Pérez
Encargada contable
Carne 34452 contadora privada

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



TIMBRE 300.0 COLONES

REPÚBLICA DE GUATEMALA



COLEGIO
Estado de cambios en el patrimonio
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en colones

Saldo al 31 de Agosto 2022
Ajustes a periodos anteriores
Excedentes del periodo

Saldo al cierre 30 de Setiembre 2022

Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
9 009 372 911 267 766	327 698 843 -	9 337 071 755 267 766
9 009 640 677	(10 820 134) 316 878 710	(10 820 134) 9 326 519 387

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

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



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: 8BGX9Hck
<https://timbres.colnatac.or>



Colegio
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en colones

	Notas	30/9/2022	30/9/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		316 878 709,50	592 955 535,41	-276 076 825,91	-47%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	289 386 527,69	1 110 975 520,42	-821 588 992,73	-74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		30 042 721,63	16 344 524,97	13 698 196,66	84%
Cuentas por cobrar		-60 966 159,33	-188 832 261,29	127 866 101,96	68%
Impuestos Fiscales		-12 084 364,73	-12 916 862,87	832 498,14	0%
Inventarios		4 080 199,82	-5 051 126,15	9 131 325,97	181%
Documentos por Cobrar C.P.		-4 543 164,38	-1 522 483,37	-3 020 681,01	198%
Gastos prepagados		-5 147 663,78	6 723 092,39	-11 870 756,17	177%
Depositos en garantía		4 399 490,81	-2 866 914,88	7 266 405,69	253%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	0,00	0,00	0%
Inversiones a largo plazo		0,00	0,00	0,00	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		11 130 340,16	34 615 614,99	-23 485 274,83	68%
Impuesto por pagar		3 101 597,18	1 372 282,47	1 729 314,71	126%
Retenciones por pagar		10 107 847,75	14 975 919,70	-4 868 071,95	-33%
Intercompañías		85 660 986,89	41 649 709,32	44 011 277,57	106%
Cuentas por pagar colegiados		-32 416 964,95	61 566 135,47	-93 983 100,42	-153%
Provisiones		31 996 078,36	43 372 615,30	-11 376 536,94	-26%
Ingresos recibidos por adelantado		2 576 666,69	-69 887,20	2 646 553,89	3787%
Otros pasivos		1 776 935,59	-3 777 394,69	5 554 330,28	147%
Efectivo generado en actividades de operación	5	675 979 784,90	1 709 514 019,99	-1 033 534 235,09	-60%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-417 026 868,55	-3 280 289 622,09	2 863 262 753,54	87%
Activos Intangibles		-309 729 586,44	-15 665 759,73	-294 063 826,71	-1877%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-726 756 454,99	-3 295 955 381,82	2 569 198 926,83	-78%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-285 231 692,19	-78 675 250,74	-206 556 441,45	263%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-285 231 692,19	-78 675 250,74	-206 556 441,45	263%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-336 008 362,28	-1 665 116 615,07	1 329 108 252,79	80%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 645 187 128,25	4 310 303 739,00	-1 665 116 610,75	-39%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 309 178 763,77	2 645 187 128,25	-336 008 364,48	-13%
Total Efectivo	11	-336 008 362,28	-1 665 116 615,07	1 329 108 252,79	80%

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

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

Céd. 3007045228
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y
 PROFESORES EN LETRAS
 Y CIENCIAS SOCIALES Y ARTES
 DEPARTAMENTO DE LICENCIADOS EN
 LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Flujos de Efectivo
 2023-11-10 10:06:44 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: g8GX9Hob
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-09-2022 al 30-09-2022

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
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 Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, 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)	1 107 750,00	8 853 107,13	8 730 321,25	1 230 535,88
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	13 762 750,00	8 853 107,13	8 730 321,25	13 885 535,88
Total Caja	13 762 750,00	8 853 107,13	8 730 321,25	13 885 535,88
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	261 544 542,28	587 684 289,23	657 044 687,28	192 184 144,23
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	12 827 061,14	39 372 357,59	34 538 517,77	17 660 900,96
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	45 021,68	872 951,79	849 507,79	68 465,68
Total Banco Nacional	274 416 625,10	627 929 598,61	692 432 712,84	209 913 510,87
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	254 371,26	179,92		254 551,18
Total Banco Popular	254 371,26	179,92		254 551,18
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	11 484 767,64	14 752 363,09	16 925 420,11	9 311 710,62
Total Banco de Costa Rica	11 484 767,64	14 752 363,09	16 925 420,11	9 311 710,62
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)	2 380 312,38	4 560 708,26	4 634 850,00	2 306 170,64
Total Coopenae R.L.	2 380 312,38	4 560 708,26	4 634 850,00	2 306 170,64
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)	2 499 457,05	138 747 145,40	138 742 700,79	2 503 901,66
Total Coopeande N°1 R.L.	2 499 457,05	138 747 145,40	138 742 700,79	2 503 901,66
Total Bancos	291 095 450,35	785 989 995,28	852 735 683,74	224 349 761,89
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	886 986,47	2 333,17	6,19	889 313,45
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	8 006,95	6,19	399,43	7 613,71
Total B N Valores / BNCR	894 993,42	2 339,36	405,62	896 927,16
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	105 394 020,34			105 394 020,34
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	105 394 020,34			105 394 020,34
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
Total Inversiones a corto plazo	2 070 941 532,26	2 339,36	405,62	2 070 943 466,00
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	1 267 363,13	324 964,90		1 592 328,03
Total Safi Popular Valores S.A	1 267 363,13	324 964,90		1 592 328,03
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C.D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	13 331 683,40	2 492 897,55		15 824 580,95
Total Coopenae, R.L.	13 331 683,40	2 492 897,55		15 824 580,95
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	4 067 984,38	3 842 745,25		7 910 729,63
Total Grupo Mutual Alajuela	4 067 984,38	3 842 745,25		7 910 729,63
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	12 108 214,94	2 211 980,14		14 320 195,08
Total Coopeande N°1 R.L.	12 108 214,94	2 211 980,14		14 320 195,08
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	4 481 971,28	912 557,36		5 394 528,64
Total Banco de Costa Rica	4 481 971,28	912 557,36		5 394 528,64
Total Intereses por cobrar	35 257 217,13	9 785 145,20		45 042 362,33
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)	543 748 947,40	496 991 642,00	490 563 605,81	550 176 983,59
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG	317 874,06	118 348 820,00	118 335 819,88	330 874,18
Total Colegiados	377 888 365,53	615 340 462,00	608 899 425,69	384 329 401,84
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 766 579,83	3 275 532,46	3 766 579,83	3 275 532,46

Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 766 579,83	3 275 532,46	3 766 579,83	3 275 532,46
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1 813 217,57	37 000,00	824,38	1 849 393,19
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	4 883 188,24	10 219 320,00	10 687 681,24	4 414 827,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	215 840,76	13 382 252,25	3 653 532,73	9 944 560,28
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 274 625,00	22 022 359,47	21 359 609,47	1 937 375,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (C	26 680 921,83			26 680 921,83
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	217 376,58	186 665,33	217 376,58	186 665,33
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	3 412 630,64	2 194,58	1 191 108,21	2 223 717,01
Total Cuentas por cobrar diversas	38 497 800,62	45 849 791,63	37 110 132,61	47 237 459,64
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 339 093,22	846 352,34	373 245,57	6 812 199,99
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 339 093,22	846 352,34	373 245,57	6 812 199,99
Total Cuentas por cobrar	426 491 839,20	665 312 138,43	650 149 383,70	441 654 593,93
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		33 592 449,97	33 592 449,97	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	179 071,13	179 071,13	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-0,35			-0,35
Total Impuesto IVA	-0,26	33 771 521,10	33 771 521,10	-0,26
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	120 561,98	32 496,49		153 058,47
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	672 295,54	136 883,60		809 179,14
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	284 757,99	268 992,17		553 750,16
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	847 575,04	154 838,61		1 002 413,65
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1 066 534,66	199 431,81		1 265 966,47
Total Impuesto renta	2 991 725,21	792 642,68		3 784 367,89
Total Impuestos	2 991 724,95	34 564 163,78	33 771 521,10	3 784 367,63
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	26 239 376,69	3 804 613,09	4 923 282,83	25 120 706,95
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	4 626 378,17	2 896 119,04	2 311 867,24	5 210 629,97
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	2 766 882,60	487 261,91	780 370,98	2 473 773,53
Total Inventario suministros	33 632 637,46	7 187 994,04	8 015 521,05	32 805 110,45
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	49 750 484,65	24 206 280,27	7 705 641,08	66 251 123,84
Total Inventarios signos externos	49 750 484,65	24 206 280,27	7 705 641,08	66 251 123,84
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 831 089,36		1 222 364,99	2 608 724,37
Total Inventarios productos quimicos	3 831 089,36		1 222 364,99	2 608 724,37

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			12 436 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, G)	24 361 633,59			24 361 633,59
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)	20 989 734,72	231 000,00	75 898,66	21 144 836,06
Total Inventario de materiales varios	60 655 688,72	231 000,00	75 898,66	60 810 790,06

Total Inventarios	148 383 217,80	31 625 274,31	17 019 425,78	162 989 066,33
--------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Cheques en cartera

Cheques en custodia

110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		73 039 909,83	73 039 909,83	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		73 039 909,83	73 039 909,83	

Total Cheques en cartera		73 039 909,83	73 039 909,83	
---------------------------------	--	----------------------	----------------------	--

Total Activo circulante	2 988 923 731,69	1 609 172 073,32	1 635 446 651,02	2 962 649 153,99
--------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Activos fijos

Edificios e instalaciones

Historico edificios

120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 648 682 335,20	15 534 034,85		3 664 216 370,05
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 001 368 417,74		12 361 412,03	-1 013 729 829,77
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	811 097 660,47	15 087 614,18		826 185 274,65
Total Historico edificios	3 608 701 337,00	30 621 649,03	12 361 412,03	3 626 961 574,00

Total Edificios e instalaciones	3 608 701 337,00	30 621 649,03	12 361 412,03	3 626 961 574,00
--	-------------------------	----------------------	----------------------	-------------------------

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)	-23 868 438,77		127 082,00	-23 995 520,77
Total Historico terrenos	437 965 022,87		127 082,00	437 837 940,87

Total Terrenos	437 965 022,87		127 082,00	437 837 940,87
-----------------------	-----------------------	--	-------------------	-----------------------

Mobiliario y equipo

Historico mobiliario y equipo

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 052 688 776,69	21 778 441,22	12 100 761,45	1 062 366 456,46
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (-564 653 036,69	12 059 212,78	7 035 183,55	-559 629 007,46
Total Historico mobiliario y equipo	488 035 740,00	33 837 654,00	19 135 945,00	502 737 449,00
Total Mobiliario y equipo	488 035 740,00	33 837 654,00	19 135 945,00	502 737 449,00
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	406 945 620,15	8 197 601,34	939 263,08	414 203 958,41
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-298 943 024,15	939 263,08	4 181 360,34	-302 185 121,41
Total Historico equipo de computo	108 002 596,00	9 136 864,42	5 120 623,42	112 018 837,00
Total Equipo de computo	108 002 596,00	9 136 864,42	5 120 623,42	112 018 837,00
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)	-93 739 386,56		1 744 118,00	-95 483 504,56
Total Historico Vehiculos	127 057 671,00		1 744 118,00	125 313 553,00
Total Vehiculos	127 057 671,00		1 744 118,00	125 313 553,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 915 331 849,52	45 078 723,33	48 728 820,26	1 911 681 752,59
Total Histórico Obras en Proceso	1 915 331 849,52	45 078 723,33	48 728 820,26	1 911 681 752,59
Total Obras en Proceso	1 915 331 849,52	45 078 723,33	48 728 820,26	1 911 681 752,59
Total Activos fijos	6 685 094 216,39	118 674 890,78	87 218 000,71	6 716 551 106,46
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)	9 451 971,52	96 115,93	3 555 663,26	5 992 424,19
Total Pólizas	9 451 971,52	96 115,93	3 555 663,26	5 992 424,19

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 041 294,05		260 323,50	780 970,55
Total Marchamos	1 041 294,05		260 323,50	780 970,55

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 551 103,08	1 542 603,08	1 551 103,08	1 542 603,08
Total Alquileres pagados por adelantado	1 551 103,08	1 542 603,08	1 551 103,08	1 542 603,08

Total Gastos prepagados	12 044 368,65	1 638 719,01	5 367 089,84	8 315 997,82
-------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Suscripciones

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	11 311 182,24	1 047 466,03	3 561 468,33	8 797 179,94
Total Medios escritos	11 311 182,24	1 047 466,03	3 561 468,33	8 797 179,94

Correo

130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	-0,01			-0,01
Total Correo	-0,01			-0,01

Total Suscripciones	11 311 182,23	1 047 466,03	3 561 468,33	8 797 179,93
---------------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Convenios

Centros de recreos

130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	10 349 440,00	1 322 840,00		11 672 280,00
Total Centros de recreos	10 349 440,00	1 322 840,00		11 672 280,00

Total Convenios	10 349 440,00	1 322 840,00		11 672 280,00
-----------------	---------------	--------------	--	---------------

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	47 730 034,41	4 009 025,04	8 928 558,17	42 810 501,28
---------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	419 301 390,85	11 072 009,29		430 373 400,14
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-141 508 856,85		6 315 151,29	-147 824 008,14
Total Valor historico software	277 792 534,00	11 072 009,29	6 315 151,29	282 549 392,00

Total Software	277 792 534,00	11 072 009,29	6 315 151,29	282 549 392,00
Total Activos intangibles	277 792 534,00	11 072 009,29	6 315 151,29	282 549 392,00
Total Activos	9 999 540 516,49	1 742 927 998,43	1 737 908 361,19	10 004 560 153,73
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-60 284 621,37	365 965 466,78	375 119 802,63	-69 438 957,22
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-5 700 714,36	28 896 965,73	25 904 532,88	-2 708 281,51
Total Proveedores	-65 985 335,73	394 862 432,51	401 024 335,51	-72 147 238,73
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-77 690 038,05	152 085 510,66	148 790 945,22	-74 395 472,61
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-13 639,27	20 625,24	28 060,15	-21 074,18
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-53 901 128,73	75 128 809,22	75 970 092,29	-54 742 411,80
Total Intercompanias	-131 604 806,05	227 234 945,12	224 789 097,66	-129 158 958,59
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-53 099 760,74	11 690 331,82	3 976 046,26	-45 385 475,18
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-5 453 273,65	2 444 559,14	1 132 501,00	-4 141 215,51
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-618 750,00	485 208 598,25	485 797 348,25	-1 207 500,00
Total Colegiados	-59 171 784,39	499 343 489,21	490 905 895,51	-50 734 190,69
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-6 983,00	49 027,26	76 117,29	-34 073,03
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GN)	-138 028,24	172 319,14	104 290,90	-70 000,00
Total Colaboradores	-145 011,24	221 346,40	180 408,19	-104 073,03
Total Cuentas a pagar	-256 906 937,41	1 121 662 213,24	1 116 899 736,87	-252 144 461,04
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 109 150,88	3 129 445,58	2 938 686,59	-2 918 391,89
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 240 904,83	5 240 904,00	5 760 491,04	-5 760 491,87
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-4 670 930,73	4 737 871,19	4 635 322,48	-4 568 382,02
Total Renta	-13 020 986,44	13 108 220,77	13 334 500,11	-13 247 265,78
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		1 928 026,17	1 928 026,17	
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 043 412,47	1 043 412,68	1 122 654,10	-1 122 653,89
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 043 412,47	2 971 438,85	3 050 680,27	-1 122 653,89
Total Impuestos a pagar	-14 064 398,91	16 079 659,62	16 385 180,38	-14 369 919,67
Retenciones acumuladas a pagar				

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-60 461 308,30	59 978 653,99	58 828 520,99	-59 311 175,30
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 389 534,50	1 375 687,00	1 446 227,00	-1 460 074,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 423 141,26	1 366 383,18	1 366 383,18	-1 423 141,26
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 389 334,60	4 389 334,60	4 471 106,62	-4 471 106,62
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 181 940,19	586 038,15	523 468,51	-1 119 370,55
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-53 500,00	53 500,00	53 500,00	-53 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14 968 019,00	14 968 019,00	14 029 111,00	-14 029 111,00
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 328 848,70	4 979 701,54	4 882 304,99	-5 231 452,15
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		112 500,00	112 500,00	
Total Personal	-89 195 626,55	87 809 817,46	85 713 122,29	-87 098 931,38

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-23 218 409,18		1 089 809,14	-24 308 218,32
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-24 386 409,18		1 089 809,14	-25 476 218,32

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-672 295,54		136 883,60	-809 179,14
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-120 561,98		32 496,49	-153 058,47
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-284 756,99		268 992,17	-553 749,16
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-847 575,04		154 838,61	-1 002 413,65
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1 066 534,66		199 431,81	-1 265 966,47
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-2 991 724,21		792 642,68	-3 784 366,89

Total Retenciones acumuladas a pagar	-116 573 759,94	87 809 817,46	87 595 574,11	-116 359 516,59
---	------------------------	----------------------	----------------------	------------------------

Total Pasivo a corto plazo	-387 545 096,26	1 225 551 690,32	1 220 880 491,36	-382 873 897,30
-----------------------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------	------------------------

Otros pasivos

Provisiones a pagar

Personal

220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-3 184 533,27	168 246 453,92	168 644 519,21	-3 582 598,56
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-116 291 354,36		13 323 213,45	-129 614 567,81
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-105 675 855,16	2 814 458,09	8 140 378,74	-111 001 775,81
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-30 150 751,48	1 282 822,48	2 399 137,92	-31 267 066,92
Total Personal	-255 302 494,27	172 343 734,49	192 507 249,32	-275 466 009,10

Total Provisiones a pagar	-255 302 494,27	172 343 734,49	192 507 249,32	-275 466 009,10
----------------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

Otras Cuentas por pagar Diversas

Cuentas por pagar Diversas

220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-290 340,61			-290 340,61
--	-------------	--	--	-------------

Total Cuentas por pagar Diversas	-290 340,61			-290 340,61
---	--------------------	--	--	--------------------

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-290 340,61			-290 340,61
---	--------------------	--	--	--------------------

Total Otros pasivos	-255 592 834,88	172 343 734,49	192 507 249,32	-275 756 349,71
----------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

Ingresos recibidos por adelantado

Ingresos diferidos

Alquileres

230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-712 389,35	606 194,67	1 039 822,97	-1 146 017,65
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-3 168 141,15	3 008 849,43	3 619 468,45	-3 778 760,17
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-17 699,10	97 345,16	121 681,45	-42 035,39
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 783 186,27	862 831,88	628 319,05	-2 548 673,44
Total Alquileres	-6 681 415,87	4 575 221,14	5 409 291,92	-7 515 486,65

Cuotas

230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 933 406,00	6 652,00		-2 926 754,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-9 716 008,50	3 485 072,00	2 737 342,00	-8 968 278,50
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		17 169 513,06	17 169 513,06	
Total Cuotas	-12 649 414,50	20 661 237,06	19 906 855,06	-11 895 032,50

Total Ingresos diferidos	-19 330 830,37	25 236 458,20	25 316 146,98	-19 410 519,15
---------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Total Ingresos recibidos por adelantado	-19 330 830,37	25 236 458,20	25 316 146,98	-19 410 519,15
--	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Total Pasivos	-662 468 761,51	1 423 131 883,01	1 438 703 887,66	-678 040 766,16
----------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------	------------------------

Patrimonio

Fondo acumulado de trabajo

310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-9 009 372 911,50	183 500,00	451 266,17	-9 009 640 677,67
Total Aportes y excedentes netos	-9 009 372 911,50	183 500,00	451 266,17	-9 009 640 677,67

Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 009 372 911,50	183 500,00	451 266,17	-9 009 640 677,67
---	--------------------------	-------------------	-------------------	--------------------------

Total Fondo acumulado de trabajo	-9 009 372 911,50	183 500,00	451 266,17	-9 009 640 677,67
---	--------------------------	-------------------	-------------------	--------------------------

Total Patrimonio	-9 009 372 911,50	183 500,00	451 266,17	-9 009 640 677,67
-------------------------	--------------------------	-------------------	-------------------	--------------------------

Ingresos

Corrientes

Colegiados

Cuotas corrientes

410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-3 962 007 944,14	1 048 407,34	498 488 357,34	-4 459 447 894,14
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-87 352 500,00	142 500,00	9 006 000,00	-96 216 000,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-180 000,00	36 000,00	36 000,00	-180 000,00
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				

Total Cuotas corrientes	-4 049 540 444,14	1 226 907,34	507 530 357,34	-4 555 843 894,14
--------------------------------	--------------------------	---------------------	-----------------------	--------------------------

Total Colegiados	-4 049 540 444,14	1 226 907,34	507 530 357,34	-4 555 843 894,14
-------------------------	--------------------------	---------------------	-----------------------	--------------------------

Centros de recreos

Entradas

410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-23 084 967,48	15 929,21	3 113 718,52	-26 182 756,79
--	----------------	-----------	--------------	----------------

Total Entradas	-23 084 967,48	15 929,21	3 113 718,52	-26 182 756,79
-----------------------	-----------------------	------------------	---------------------	-----------------------

Alquileres

410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-3 747 787,45		495 575,20	-4 243 362,65
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-20 995 578,32	221 238,85	2 898 229,97	-23 672 569,44
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-738 938,22		97 345,16	-836 283,38
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-3 730 088,59		862 831,88	-4 592 920,47
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-400 000,00		100 000,00	-500 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072,13			-2 935 072,13

Total Alquileres	-32 547 464,71	221 238,85	4 453 982,21	-36 780 208,07
------------------	----------------	------------	--------------	----------------

Total Centros de recreos	-55 632 432,19	237 168,06	7 567 700,73	-62 962 964,86
--------------------------	----------------	------------	--------------	----------------

Total Corrientes	-4 105 172 876,33	1 464 075,40	515 098 058,07	-4 618 806 859,00
------------------	-------------------	--------------	----------------	-------------------

Ingresos no corrientes

Venta de activos

420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-121 424,78			-121 424,78
---	-------------	--	--	-------------

Total Venta de activos	-121 424,78			-121 424,78
------------------------	-------------	--	--	-------------

Total Ingresos no corrientes	-121 424,78			-121 424,78
------------------------------	-------------	--	--	-------------

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-17 290 085,75		2 211 980,14	-19 502 065,89
--	----------------	--	--------------	----------------

430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-20 772 069,38		2 492 897,55	-23 264 966,93
--	----------------	--	--------------	----------------

Total Cooperativas	-38 062 155,13		4 704 877,69	-42 767 032,82
--------------------	----------------	--	--------------	----------------

Bancos publicos

430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
---	--	--	--	--

430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-7 182 690,71		912 557,36	-8 095 248,07
---	---------------	--	------------	---------------

430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-2 262 809,65		324 964,90	-2 587 774,55
--	---------------	--	------------	---------------

430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-18 696 744,06		3 842 745,25	-22 539 489,31
--	----------------	--	--------------	----------------

430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-6 376,64	6,19	2 333,17	-8 703,62
---	-----------	------	----------	-----------

430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-26,36		6,19	-32,55
---	--------	--	------	--------

Total Bancos publicos	-28 148 647,42	6,19	5 082 606,87	-33 231 248,10
-----------------------	----------------	------	--------------	----------------

Cuentas corrientes

430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-1 955 695,94		307 919,36	-2 263 615,30
---	---------------	--	------------	---------------

430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-1 906 107,89		310 881,30	-2 216 989,19
--	---------------	--	------------	---------------

Total Cuentas corrientes	-3 861 803,83		618 800,66	-4 480 604,49
--------------------------	---------------	--	------------	---------------

Total Inversiones	-70 072 606,38	6,19	10 406 285,22	-80 478 885,41
-------------------	----------------	------	---------------	----------------

Total Ingresos financieros	-70 072 606,38	6,19	10 406 285,22	-80 478 885,41
----------------------------	----------------	------	---------------	----------------

Total Ingresos	-4 175 366 907,49	1 464 081,59	525 504 343,29	-4 699 407 169,19
----------------	-------------------	--------------	----------------	-------------------

Gastos

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 170 123 324,78	153 471 143,55	8 618 657,07	1 314 975 811,26
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	79 846 153,45	12 371 936,86	1 409 613,90	90 808 476,41
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	166 263 336,57	21 642 696,27	290 567,04	187 615 465,80
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	336 872 551,03	42 640 435,48	686 495,10	378 826 491,41
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	19 100 619,85	2 422 043,09	34 868,03	21 487 794,91
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	7 966 010,69	867 777,56		8 833 788,25
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	189 063 869,98	31 701 373,60		220 765 243,58
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	53 615 200,00	8 088 500,00	1 386 600,00	60 317 100,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	5 313 102,82	1 377 407,00		6 690 509,82
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	196 810,38			196 810,38
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	11 547 502,16	1 969 989,80	83 185,84	13 434 306,12
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	36 626 854,07	6 358 098,50		42 984 952,57
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	13 212 285,87	1 552 108,35		14 764 394,22
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	20 139 961,16	1 862 472,97		22 002 434,13
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	8 911 755,10	3 993 686,61		12 905 441,71
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	7 523 020,37	2 426 957,82		9 949 978,19
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	7 394 400,01	7 368 925,00		14 763 325,01
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	88 141 124,26	17 326 667,58		105 467 791,84
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	14 869 570,71			14 869 570,71
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	48 072 960,52	6 020 111,16		54 093 071,68
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	38 067 734,43	6 328 260,05	821 408,49	43 574 585,99
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	10 926 589,04	894 867,26		11 821 456,30
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	3 890,00	101 124,00		105 014,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	71 874 548,15	8 309 908,19		80 184 456,34
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	7 993 540,22	2 432 507,19		10 426 047,41
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	8 101 925,73			8 101 925,73
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	63 779 439,23	7 216 564,34	4 339 228,58	66 656 774,99
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	599 757,59	80 930,00		680 687,59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	27 231 437,61	6 527 973,65	83 185,84	33 676 225,42
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	599 609,33	44 975,90		644 585,23
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	11 438 831,41	2 226 315,00		13 665 146,41
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	46 481 147,42	9 125 181,00		55 606 328,42
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	24 341 667,94	3 614 123,88		27 955 791,82
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	16 800,00	66 000,00		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)	3 331 800,80	419 460,00		3 751 260,80
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	252 706 908,98	31 748 795,43		284 455 704,41
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	11 147 330,38	1 242 774,54		12 390 104,92
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	424 915,01	53 221,23		478 136,24
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	9 465 405,14	107 700,00		9 573 105,14
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	9 777 000,00	1 479 000,00		11 256 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	860 736,29	207 736,08		1 068 472,37
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	25 543 198,98	2 719 097,96		28 262 296,94
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)	60 386,27			60 386,27
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	49 311 221,94	9 590 740,15		58 901 962,09
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	3 111 793,89	408 685,77		3 520 479,66
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	5 361 084,15	836 093,01		6 197 177,16
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	71 341,70			71 341,70
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	639 437,86	45 880,00		685 317,86
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 712 000,00	214 000,00		1 926 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	2 719 939,95	297 506,30		3 017 446,25
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	10 451 696,93	1 698 380,53	189 868,15	11 960 209,31
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	194 555 394,76	33 265 805,64		227 821 200,40
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	18 879 091,18	2 260 008,38		21 139 099,56
Total Administrativos	3 199 444 796,08	457 025 946,68	17 943 678,04	3 638 527 064,72

Servicios publicos

610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	5 553 092,39	717 864,73		6 270 957,12
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	386 382,02	66 199,08		452 581,10
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	42 175 376,89	8 270 238,45		50 445 615,34
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	12 292 484,46	1 820 727,30	2,00	14 113 209,76
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	5 825 130,46	2 069 052,89	483 364,00	7 410 819,35
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	37 016 451,92	4 912 263,54		41 928 715,46

610200012-00-00 - Telecomunicaciones	36 535 060,22	5 084 582,85		41 619 643,07
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	220 180,00	32 200,00		252 380,00
Total Servicios publicos	140 004 158,36	22 973 128,84	483 366,00	162 493 921,20
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	7 480 448,56	935 047,76		8 415 496,32
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	3 092 677,06	389 996,37		3 482 673,43
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	334 486,65	41 810,84		376 297,49
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 922 620,19	240 327,52		2 162 947,71
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	126 318,00	15 789,75		142 107,75
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	1 270 448,40	190 844,69		1 461 293,09
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	11 916 096,68	1 541 696,97		13 457 793,65
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	1 220 973,28	152 621,66		1 373 594,94
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	100 288,56	14 647,39		114 935,95
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	263 042,48	32 880,31		295 922,79
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 082 588,00	260 323,50		2 342 911,50
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	44 803 516,16	9 572 575,46		54 376 091,62
Total Seguros y suscripciones	74 613 504,02	13 388 562,22		88 002 066,24
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	20 273 449,87	4 026 729,73		24 300 179,60
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	22 772 356,09	1 274 590,09		24 046 946,18
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	2 422 491,59	2 034 425,40		4 456 916,99
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	6 428 753,21	205 510,11		6 634 263,32
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	85 205 492,82	13 032 456,16		98 237 948,98
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	48 830 637,04	7 789 113,48		56 619 750,52
Total Reparacion y Mantenimiento	185 933 180,62	28 362 824,97		214 296 005,59
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	96 350 766,88	12 361 412,03		108 712 178,91
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	56 280 448,69	7 035 183,55		63 315 632,24
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	31 891 647,94	4 181 360,34		36 073 008,28
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	13 952 944,00	1 744 118,00		15 697 062,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	43 686 385,59	6 315 151,29		50 001 536,88
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	1 016 656,00	127 082,00		1 143 738,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	243 178 849,10	31 764 307,21		274 943 156,31
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	791 180,79	48 143,76	9 636,00	829 688,55
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	26 892 983,90	3 336 275,96		30 229 259,86
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)		510,00	255,00	255,00
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	94 500,00	27 000,00		121 500,00
Total Gastos financieros	27 778 664,69	3 411 929,72	9 891,00	31 180 703,41
Total Generales	3 870 953 152,87	556 926 699,64	18 436 935,04	4 409 442 917,47
Total Gastos	3 870 953 152,87	556 926 699,64	18 436 935,04	4 409 442 917,47
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-17 255 433,58		2 155 010,60	-19 410 444,18
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-3 386 800,00	1 000,00	430 000,00	-3 815 800,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-18 841,21		10,83	-18 852,04
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-2 269 113,31		139 521,78	-2 408 635,09
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0,14			-0,14
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-14 728 486,30	5 309,73	1 787 609,49	-16 510 786,06

770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-10 000,00		2 000,00	-12 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-626 581,68	3 000,00	9 006,87	-632 588,55
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786,44			-50 786,44
Total Otros Ingresos	-38 346 042,66	9 309,73	4 523 159,57	-42 859 892,50
Total Otros Ingresos	-38 346 042,66	9 309,73	4 523 159,57	-42 859 892,50
Total Otros Ingresos	-38 346 042,66	9 309,73	4 523 159,57	-42 859 892,50
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)				
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)				
810100004-00-00 - Auditoria externa (CLG, GNL)				
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)				
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	4 531 858,43	692 920,34		5 224 778,77
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4 069 555,55	404 313,29		4 473 868,84
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 451 392,58	158 255,11	391 394,49	1 218 253,20
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	4 433 211,59			4 433 211,59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	114 000,00	20 000,00		134 000,00
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	460 935,65	386,27		461 321,92
Total Otros Gastos Generales	15 060 953,80	1 275 875,01	391 394,49	15 945 434,32
Total Otros Gastos	15 060 953,80	1 275 875,01	391 394,49	15 945 434,32
Total Otros Gastos	15 060 953,80	1 275 875,01	391 394,49	15 945 434,32
Total	=====	=====	=====	=====
		3 726 310 741,90	3 726 310 741,90	



**Fondo de Mutualidad
Balance de Situación
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en Colones**

		30/9/2022	30/9/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	113 364 070	145 123 367	(31 759 297)	-22%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	25 458 889	430 917	25 027 972	5808%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 674 991 922	6 472 841 568	202 150 353	3%
Cuentas por cobrar	1.5	194 814 668	103 574 147	91 240 522	88%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	128 886 368	154 602 985	(25 716 618)	-17%
Impuestos fiscales	1.8	86 402 015	51 022 869	35 379 145	
Arreglos de pago	1.7	1 136 915	435 671	701 243	161%
Gastos Prepagados	1.8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 225 054 845	6 928 031 524	297 023 321	4%
Total Activos		7 225 054 845	6 928 031 524	297 023 321	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	2 098 750 587	2 130 066 819	(31 316 231)	-1%
Excedentes del periodo	3.3	248 587 247	271 259 593	(22 672 347)	-8%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 208 212 138	6 907 678 226	300 533 912	4%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	3 275 532	2 814 363	461 169	16%
Retención impuesto sobre inversiones	2.2	11 578 898	15 489 875	(3 910 977)	
Otras pasivos	2.3	1 988 276	2 049 060	(60 784)	-3%
				-	
Total Pasivos Corrientes		16 842 706	20 353 298	(3 510 591)	-17%
Total pasivos		16 842 706	20 353 298	(3 510 591)	-17%
Total Patrimonio y Pasivo		7 225 054 845	6 928 031 524	297 023 321	4%

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
COLLEJO DE INGENIEROS Y
ARQUITECTOS DE COSTA RICA
INSTITUCION REGISTRADA EN
EL REGISTRO NACIONAL DE
ARQUITECTOS Y INGENIEROS EN
COSTA RICA
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-11-10 10:12:37 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: twIR7oZh
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en Colones

	Notas	30/9/2022	Mensual	30/9/2021	Variación Absoluta	Relativa	30/9/2022	Acumulado	30/9/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS											
Gastos administrativos	5.1	3 225 532	3 011 193,32	214 339,14	7%	28 046 174	26 522 063	1 524 111	6%		
Gastos Financieros	5.2	40 160	58 100,00	(17 940,00)	-31%	420 105	404 025	16 080	4%		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		3 265 692	3 069 293,32	196 399,14	6%	28 466 279	26 926 088	1 540 191	6%		
Otras partidas de resultados											
Ingresos Financieros	4.1	35 134 704	31 811 435,30	3 323 269,18	10%	277 053 526	297 893 718	(20 840 192)	-7%		
Ingresos por recuperación de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%		
Otros Ingresos	4.4	(0)	-	(0,01)	0%	(0)	-	(0)	100%		
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%		
Efecto neto de otras partidas de resultados		35 134 704	31 811 435,30	3 323 269,17	10%	277 053 526	298 185 682	(21 132 156)	-7%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		31 869 012	28 742 141,98	3 126 870,03	11%	248 587 247	271 259 593	(22 672 347)	-8%		

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

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



TIMBRE 300.0 COLONES

WEB/INFORMACION: www.colypro.cr



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados Actuarial
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en Colones

Notas	30/9/2022	Mensual	30/9/2021	Variación Absoluta	Relativa	30/9/2022	Acumulado	30/9/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
Pago de beneficios	66 080 000,00	73 585 000,00	(7 505 000,00)	-10%	675 373 400,00	553 161 666,65	122 211 733	22%		
Gastos administrativos	3 225 532	3 011 193,32	214 339,14	7%	28 046 174	26 522 063	1 524 111	6%		
Gastos Financieros	40 160	58 100,00	(17 940,00)	-31%	420 105	404 025	16 080	4%		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	69 345 692	76 654 293,32	(7 308 600,86)	-10%	703 839 679	580 087 755	123 751 924	21%		
Otras partidas de resultados										
Cuotas de colegiatura	76 347 550	70 714 132,40	5 633 417,60	8%	683 371 292	623 002 390	60 368 902	10%		
Ingresos Financieros	35 134 704	31 811 435,30	3 323 269,18	10%	277 053 526	297 893 718	(20 840 192)	-7%		
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-	-	-	#IDIV/01	-	291 964	(291 964)	-100%		
Otros Ingresos	(0)	-	(0,01)	0%	(0)	-	(0)	100%		
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%		
Efecto neto de otras partidas de resultados	111 482 254	102 525 567,70	3 323 269,17	#IDIV/01	960 424 818	921 188 071	(21 132 156)	-2%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	42 136 562	25 871 274,38	16 265 287,63	63%	256 585 139	341 100 316	(84 515 178)	-25%		
Provision de Contingencias	7 809 168	6 547 211	1 261 956	19%	70 493 116	78 566 537	(8 073 420)	-10%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias	34 327 394	19 324 063	15 003 331	78%	186 092 022	262 533 780	(76 441 757)	-29%		

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

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

CAROL BACH SHILEY GARRO PÉREZ
CONTADOR PÚBLICO
CARNET 34452
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
30/9/2022



VERIFICACION: TWILFOZ2H
https://tmb.03e.com/verif/

TIMBRE 300.0 COLONES



**Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en Colones**

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Agosto 2022	4 860 874 305	2 088 483 037	216 718 235	7 166 075 577
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo setiembre 2022	-	-	31 869 012	31 869 012
Aportes de Colegiados	-	76 347 550	-	76 347 550
Pagos de Beneficios	-	(66 080 000)	-	(66 080 000)
Saldo al 30 de Setiembre 2022	4 860 874 305	2 098 750 587	248 587 247	7 208 212 139

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

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



Ced. 300704228
GOBIERNO DEL ESTADISTA Y
SINDICATO DE TRABAJADORES
DE LA CONTABILIDAD Y
AFILIADOS DEL CAJALTEQUE, S.A.
Registro Profesional: 30.020
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2022-11-10 10:12:39 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: [twirtozi,
https://nombres.contador.co.cr](https://nombres.contador.co.cr)



Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 DE SETIEMBRE 2022
Expresado en colones

	Notas	30/9/2022	30/9/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		248 587 246,63	271 259 593,36	-22 672 346,73	-8%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		25 716 617,74	33 248 036,15	-7 531 418,41	23%
Cuentas por cobrar		-91 240 521,62	-61 201 284,05	-30 039 237,57	-49%
Impuestos Fiscales		-35 379 145,48	-39 873 202,55	4 494 057,07	
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-701 243,48	-216 123,38	-485 120,10	-224%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		461 169,14	483 855,53	-22 686,39	-5%
Retenciones por pagar		-3 910 976,58	-4 338 485,51	427 508,93	0%
Otros Pasivos		-60 784,00	-491 737,90	430 953,90	88%
Efectivo generado en actividades de operación	4	143 472 362,35	198 870 651,92	-55 398 289,57	-28%
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		83 262 896,54	95 204 082,35	-11 941 185,81	-13%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-31 316 231,05	62 882 841,19	-94 199 072,24	-150%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	51 946 665,49	158 086 923,54	-106 140 258,05	-67%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	195 419 027,84	356 957 575,46	-161 538 547,62	-45%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 618 395 851,72	6 261 438 276,26	356 957 575,46	6%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 813 814 879,89	6 618 395 851,72	195 419 028,17	3%
Total Efectivo Generado	10	195 419 027,84	356 957 575,46	-161 538 547,62	-45%

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
COLLEJO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN CIENCIAS
FÍSICAS, QUÍMICAS Y ARTES,
INGENIEROS Y PROFESORES EN
LETRAS, FÍSICA, QUÍMICA Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-10 10:12:39 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: twiR7oZh
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-09-2022 al 30-09-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
Total Cajas chicas				
Total Caja				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	51 994 592,58	253 873 449,75	192 616 960,01	113 251 082,32
Total Banco Nacional	51 994 592,58	253 873 449,75	192 616 960,01	113 251 082,32
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		174 944 490,55	174 944 490,55	
Total Banco Popular		174 944 490,55	174 944 490,55	
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR11015201001048904695	42 484,05	178 321 039,40	178 324 239,40	39 284,05
Total Banco de Costa Rica	42 484,05	178 321 039,40	178 324 239,40	39 284,05
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)	61 210,09	50,31		61 260,40
Total Coopenae R.L.	61 210,09	50,31		61 260,40
Coopeservidores R.L.				
Total Coopeservidores R.L.				
Coopeande N°1 R.L.				
Total Coopeande N°1 R.L.				
Coopealianza R.L.				
Total Coopealianza R.L.				
Cheques en transito				
Total Cheques en transito				
Total Bancos	52 110 729,78	607 139 030,01	545 885 689,96	113 364 069,83
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				

110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	434 476,71	25 024 411,82		25 458 888,53
Total B N Valores / BNCR	434 476,71	25 024 411,82		25 458 888,53
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	754 487 995,06	174 499 419,00	170 158 775,00	758 828 639,06
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	754 487 995,06	174 499 419,00	170 158 775,00	758 828 639,06
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)	1 943 502 074,55	211 722 851,34	201 384 572,18	1 953 840 353,71
Total Grupo Mutual Alajuela	1 943 502 074,55	211 722 851,34	201 384 572,18	1 953 840 353,71
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 466 225 148,77	100 000 000,00		1 566 225 148,77
Total Coopeande N°1 R.L.	1 466 225 148,77	100 000 000,00		1 566 225 148,77
Coopealianza R.L.				
Total Coopealianza R.L.				
Coopeservidores R.L.				
Total Coopeservidores R.L.				
Coocique R.L.				
Total Coocique R.L.				
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	958 550 231,45		174 211 818,15	784 338 413,30
Total Banco de Costa Rica	958 550 231,45		174 211 818,15	784 338 413,30
Inversiones en transito				
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	6 734 959 293,23	511 246 682,16	545 755 165,33	6 700 450 810,06
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
110400104-01-00 - C.D.P. Banco Nacional (FMS, GNL)				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	7 921 806,05	4 530 964,14	4 785 715,55	7 667 054,64
Total Safi Popular Valores S.A	7 921 806,05	4 530 964,14	4 785 715,55	7 667 054,64
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	24 224 630,31	8 589 874,33		32 814 504,64

Total Coopenae, R.L.	24 224 630,31	8 589 874,33		32 814 504,64
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	25 513 263,43	11 023 305,71	11 116 428,38	25 420 140,76
Total Grupo Mutual Alajuela	25 513 263,43	11 023 305,71	11 116 428,38	25 420 140,76
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNI)	30 036 015,69	7 844 955,24		37 880 970,93
Total Coopeande N°1 R.L.	30 036 015,69	7 844 955,24		37 880 970,93
Coopealianza R.L.				
Total Coopealianza R.L.				
Coopeservidores R.L.				
Total Coopeservidores R.L.				
Coocique R.L.				
Total Coocique R.L.				
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN)	26 882 244,65	3 055 830,08	4 834 377,95	25 103 696,78
Total Banco de Costa Rica	26 882 244,65	3 055 830,08	4 834 377,95	25 103 696,78
Total Intereses por cobrar	114 577 960,13	35 044 929,50	20 736 521,88	128 886 367,75
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	73 766 821,41	76 265 114,00	75 363 917,59	74 668 017,82
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230,98			-20 594 230,98
Total Colegiados	53 172 590,43	76 265 114,00	75 363 917,59	54 073 786,84
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	77 690 038,05	148 790 945,22	152 085 510,66	74 395 472,61
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	13 639,27	28 060,15	20 625,24	21 074,18
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	53 901 118,73	75 970 092,29	75 128 809,22	54 742 401,80
Total Cuentas por cobrar intercompanias	131 604 796,05	224 789 097,66	227 234 945,12	129 158 948,59
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (f	84 453 637,11	1 948 377,48		86 402 014,59
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3 035,00	300 000,00	300 000,00	3 035,00
Total Cuentas por cobrar diversas	84 456 672,11	2 248 377,48	300 000,00	86 405 049,59
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 064 008,89	129 907,66	57 001,93	1 136 914,62
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 064 008,89	129 907,66	57 001,93	1 136 914,62
Total Cuentas por cobrar	270 298 067,48	303 432 496,80	302 955 864,64	270 774 699,64
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)

110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)

110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)

110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)

110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)

749 080,32	453 096,41	445 071,55	757 105,18
4 032 336,71	458 374,53	725 156,70	3 765 554,54
1 785 928,27	771 630,64	778 149,23	1 779 409,68
2 102 521,19	549 146,87		2 651 668,06
1 937 970,53	687 189,95		2 625 160,48

Total Impuesto renta

10 607 837,02	2 919 438,40	1 948 377,48	11 578 897,94
---------------	--------------	--------------	---------------

Adelanto de renta s/inversiones

Total Adelanto de renta s/inversiones

Total Impuestos

10 607 837,02	2 919 438,40	1 948 377,48	11 578 897,94
---------------	--------------	--------------	---------------

Cheques en cartera

Cheques en custodia

Total Cheques en custodia

Total Cheques en cartera

Total Activo circulante

7 182 553 887,64	1 459 782 576,87	1 417 281 619,29	7 225 054 845,22
------------------	------------------	------------------	------------------

Otros Activos

Depositos en garantía

Depositos en garantía

Total Depositos en garantía

Total Depositos en garantía

Gastos prepagados

Pólizas

Total Pólizas

Marchamos

Total Marchamos

Alquileres pagados por adelantado

Total Alquileres pagados por adelantado

Total Gastos prepagados

Impuestos

Municipales

Total Municipales

Total Impuestos

Suscripciones				
Medios escritos				
Total Medios escritos				
Correo				
Total Correo				
Total Suscripciones				
Convenios				
Centros de recreos				
Total Centros de recreos				
Total Convenios				
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
Total Cooperativas				
Total Inversiones a largo plazo				
Total Otros Activos				
Total Activos	7 182 553 887,64	1 459 782 576,87	1 417 281 619,29	7 225 054 845,22
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
Total Proveedores				
Intercompanias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 766 579,83	3 766 579,83	3 275 532,46	-3 275 532,46
Total Intercompanias	-3 766 579,83	3 766 579,83	3 275 532,46	-3 275 532,46
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Colaboradores				
Total Colaboradores				
Total Cuentas a pagar	-3 766 579,83	3 766 579,83	3 275 532,46	-3 275 532,46
Impuestos a pagar				
Renta				
Total Renta				
Impuesto al Valor Agregado				

Total Impuesto al Valor Agregado

Total Impuestos a pagar

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

Total Personal

Garantias

Total Garantias

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-4 032 336,71	725 156,70	458 374,53	-3 765 554,54
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-749 080,32	445 071,55	453 096,41	-757 105,18
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GN)	-1 785 928,27	1 022 623,30	1 016 104,71	-1 779 409,68
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-2 102 521,19		549 146,87	-2 651 668,06
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-1 937 970,53		687 189,95	-2 625 160,48

Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-10 607 837,02	2 192 851,55	3 163 912,47	-11 578 897,94
---	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Retenciones acumuladas a pagar	-10 607 837,02	2 192 851,55	3 163 912,47	-11 578 897,94
--------------------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Pasivo a corto plazo	-14 374 416,85	5 959 431,38	6 439 444,93	-14 854 430,40
----------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Otros pasivos

Provisiones a pagar

Personal

Total Personal

Total Provisiones a pagar

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)	-397 794,00	848,00		-396 946,00
---	-------------	--------	--	-------------

230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 396 100,00	534 928,00	420 158,00	-1 281 330,00
---	---------------	------------	------------	---------------

Total Cuotas	-1 793 894,00	535 776,00	420 158,00	-1 678 276,00
--------------	---------------	------------	------------	---------------

Total Ingresos diferidos	-1 793 894,00	535 776,00	420 158,00	-1 678 276,00
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 793 894,00	535 776,00	420 158,00	-1 678 276,00
Total Pasivos	-16 478 310,85	6 495 207,38	6 859 602,93	-16 842 706,40
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)	-7 844 905 172,86	164 586,66	76 512 136,66	-7 921 252 722,86
Total Aporte de colegiados	-7 844 905 172,86	164 586,66	76 512 136,66	-7 921 252 722,86
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 790 572 135,09	39 680 000,00	21 000 000,00	1 809 252 135,09
Total Pago de beneficios	1 790 572 135,09	39 680 000,00	21 000 000,00	1 809 252 135,09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 335 150 000,00	39 600 300,00	300,00	2 374 750 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	507 300 000,00	5 400 000,00		512 700 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 048 900 000,00	2 400 000,00		1 051 300 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	3 965 850 000,00	47 400 300,00	300,00	4 013 250 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 088 483 037,77	87 244 886,66	97 512 436,66	-2 098 750 587,77
Excedente y/o Perdida				
Excedente y/o Perdida Periodo actual				
Total Excedente y/o Perdida Periodo actual				
Total Excedente y/o Perdida				
Total Fondo acumulado de trabajo	-6 949 357 342,17	87 244 886,66	97 512 436,66	-6 959 624 892,17
Total Patrimonio	-6 949 357 342,17	87 244 886,66	97 512 436,66	-6 959 624 892,17
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100108-01-00 - Recuperación de cxc incobrables (FMS, GNL)				
Total Cuotas corrientes				

Total Colegiados				
Total Corrientes				
Ingresos no corrientes				
Total Ingresos no corrientes				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-59 715 634,96		7 844 955,23	-67 560 590,19
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)	-65 164 226,36		8 589 874,33	-73 754 100,69
Total Cooperativas	-124 879 861,32		16 434 829,56	-141 314 690,88
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-34 123 745,68		3 055 830,08	-37 179 575,76
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-13 400 482,19		4 530 964,14	-17 931 446,33
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-69 212 871,26		11 023 305,72	-80 236 176,98
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-3 076,70		24 411,82	-27 488,52
Total Bancos publicos	-116 740 175,83		18 634 511,76	-135 374 687,59
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-298 784,01		65 363,16	-364 147,17
Total Cuentas corrientes	-298 784,01		65 363,16	-364 147,17
Total Inversiones	-241 918 821,16		35 134 704,48	-277 053 525,64
Total Ingresos financieros	-241 918 821,16		35 134 704,48	-277 053 525,64
Total Ingresos	-241 918 821,16		35 134 704,48	-277 053 525,64
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	4 522 095,92	756 427,14		5 278 523,06
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	112 292,09	41 097,32		153 389,41
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	579 298,51	99 690,56		678 989,07
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 228 112,82	211 343,98		1 439 456,80
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	69 515,82	11 962,86		81 478,68
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	17 255 433,58	2 155 010,60		19 410 444,18
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	1 000 000,00		50 000,00	950 000,00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893,04			48 893,04
Total Administrativos	24 815 641,78	3 275 532,46	50 000,00	28 041 174,24
Servicios publicos				
Total Servicios publicos				
Seguros y suscripciones				
Total Seguros y suscripciones				
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	379 944,76	40 160,00		420 104,76

Total Gastos financieros	379 944,76	40 160,00		420 104,76
Total Generales	25 195 586,54	3 315 692,46	50 000,00	28 461 279,00
Total Gastos	25 195 586,54	3 315 692,46	50 000,00	28 461 279,00
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			0,01	-0,01
Total Otros Ingresos			0,01	-0,01
Total Otros Ingresos			0,01	-0,01
Total Otros Ingresos			0,01	-0,01
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	=====	=====	=====	=====
		1 556 838 363,37	1 556 838 363,37	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 DE SETIEMBRE 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	192 184 144,23	465 759 266,56
Bco Nacional #CR50015100210010137734	17 660 900,96	12 042 482,90
Bco Nacional # CR06015100210010155695	68 465,68	287 911,77
Bco de Costa Rica #1826581	9 311 710,62	10 643 533,05
Coopenae #CR 66081400011008533987	2 306 170,64	4 896 096,88
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopende#CR89081707106811091732	2 503 901,66	2 423 785,55
Banco Popular #838364	254 551,18	339 511,95
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	224 349 761,89	496 452 505,58

Cajas Chicas y Fondos Fijos	Setiembre 2022	Setiembre 2021
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	1 230 535,88	584 990,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 885 535,88	10 789 990,00

Total Bancos y fondos de caja	238 235 297,77	507 242 495,58
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

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 Setiembre 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2.9763075308 y en BN dinner dolares fue de 1,3624832652 y en el mes de Setiembre 22 fue 3,0090951404. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Setiembre 2022 fue de 1,3709008847

	Setiembre 22	Setiembre 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	889 313,45	2 840 269,31
BN Safi S.A Dinerfondo \$	7 613,71	7 564,35
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	896 927,16	2 847 833,66

1.03 Inversiones mantenidas al vencimiento

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Mutual Alajuela	622 532 568,70	577 178 354,37
Banco Popular	105 394 020,34	100 000 000,00
Coopende N°1	433 032 121,81	414 534 557,37
Coopenae CDP	536 659 603,58	508 776 424,68
Banco de Costa Rica	372 428 224,41	534 607 462,59
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	2 070 046 538,84	2 135 096 799,01

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. Así como los suministros en tránsito que corresponde compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da credito

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Activos en tránsito	0,00	0,00
Suministros en tránsito	0,00	0,00
Total de activos y suministros en tránsito	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 según lo establece la Ley de contingencia Fiscal, deuda de Coopealajuela con el Colegio, y otros. EL adoon de estimación 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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	383 998 527,66	332 962 020,91
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	330 874,18	520 874,33
Adelantos de viáticos	4 414 827,00	1 763 000,00
Cuentas por cobrar a empleados	1 849 393,19	1 752 037,40
Adelanto a Proveedores	9 944 560,28	528 000,00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 937 375,00	763 749,98
Otras	2 223 717,01	2 597 273,29
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 275 532,46	2 814 363,32
Total de cuentas por cobrar	407 974 806,78	343 701 319,23

Cuenta por Cobrar por retención 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:

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Banco Popular	153 058,47	334 424,98
Banco de Costa Rica	809 179,14	3 069 048,53
Grupo Mutual de Alajuela	553 750,16	1 886 986,59
Coopende	1 002 413,65	621 519,80
Coopenae	1 265 966,47	1 179 716,21
Total en Retención de Inversiones	3 784 367,89	7 091 696,11

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:

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Coopenae RL	15 824 580,95	14 746 453,14
Coopende N°1	14 320 195,08	8 878 854,43
Banco de Costa Rica	5 394 528,64	20 460 323,68
Banco Popular	1 592 328,03	4 042 500,05
Mutual Alajuela	7 910 729,63	26 956 952,66
Total en Intereses por Cobrar	45 042 362,33	75 085 083,96

Impuestos Fiscales

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
IVA Deducible sobre compras	186 665,33	668 225,56
IVA soportado	0,00	585,00
IVA Acreditabile	0,09	0,09
IVA neto	-0,35	-780 007,74
Renta sobre inversiones	26 680 921,83	14 894 419,26
Total en Intereses por Cobrar	26 867 586,90	14 783 222,17

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Artículos de Oficina	25 120 706,95	19 793 517,55
Limpieza	5 210 629,97	3 820 798,09
Cocina	2 473 773,53	814 994,51
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 361 633,59	21 280 174,15
Signos Externos	66 251 123,84	83 134 556,09
Productos de Finca-Piscina	2 608 724,37	1 766 430,43
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	513 317,61	738 315,03
Artículos de mantelería	12 436 413,00	12 436 413,02
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	21 144 836,06	20 416 159,87
Total en Inventarios	162 989 066,33	167 069 266,15

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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Arreglo de pago	6 812 199,99	2 269 035,61

1.09 Terrenos

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

	Setiembre 22	Setiembre 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	-23 995 520,77	-22 470 536,77
Total en terrenos	437 837 940,87	439 362 924,87

1.10 Edificios e Instalaciones

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Edificios e Instalaciones	3 664 216 370,05	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	-1 013 729 829,77	-871 368 174,51
Total en Edificios e Instalaciones	3 626 961 574,00	3 476 025 467,85

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Mobiliario y Equipo	1 062 366 456,46	976 458 540,27
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-559 629 007,46	-505 796 754,27
Total en Mobiliario y Equipo	502 737 449,00	470 661 786,00

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Equipo de Computo	414 203 958,41	388 508 046,22
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-302 185 121,41	-288 775 259,22
Total en Equipo de Computo	112 018 837,00	99 732 787,00

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, Vehículo Híbrido Rav4 azul placa CLP-002, Vehículo Híbrido Rav4 Blanco placa CLP-007

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Vehículos	220 797 057,56	156 106 427,95
Depreciación acumulada en Vehículos	-95 483 504,56	-75 093 176,95
Total en Vehículos	125 313 553,00	81 013 251,00

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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Obras en proceso varias	1 911 681 752,59	1 964 247 103,44
Total de Obras en proceso	1 911 681 752,59	1 964 247 103,44

1207001

1.15 Gastos prepagados

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Seguros	5 992 424,19	7 986 005,20
Suscripciones	8 797 179,94	8 647 069,26
Apartado Postal	-0,01	5 583,35
Convenios centro de recreo	11 672 280,00	4 965 660,00
Derecho de circulación	780 970,55	749 048,78
Alquileres pagados por adelantado	1 542 603,08	1 284 427,38
Total de gastos prepagados	28 785 457,75	23 637 793,97

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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Servicios Públicos	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 intangibles está conformada por el software menos la amortización acumulada respectiva

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Software	430 373 400,14	120 643 813,70
Amortización Acumulada de Software	-147 824 008,14	-89 956 562,70
Total de gastos Activos intangibles	282 549 392,00	30 687 251,00

1.18 Inversión a Largo Plazo

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Cooperativas	1 754 215,21	1 754 215,21
Total de inversión 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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	204 057 814,87
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	524 194 743,27
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	675 098 088,33
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	531 832 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	180 499 706,92
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	422 707 562,17
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	497 318 808,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 167 736 842,52
Excedentes o perdidas PE 2019	884 129 123,28	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 EXCEDENTES NETOS	9 009 640 677,67	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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Excedentes y perdidas acumulado	316 878 709,50	592 955 535,41

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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Cesantia	31 267 066,92	29 199 218,34

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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Nacionales	69 438 957,22	58 735 380,49
Mercadería recibida, no facturada	2 708 281,51	2 281 518,08
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	72 147 238,73	61 016 898,57

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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	74 395 472,61	7 314 960,76
Administración de Fondo Mutua	54 742 411,80	36 183 010,94
FMS-Proporción Arreglo de Pago	21 074,18	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	129 158 958,59	43 497 971,70

2.4 Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Cuentas por pagar colegiados	45 385 475,18	77 802 440,13

2.5 Impuestos por pagar

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Impuesto de Renta Personal	2 918 391,89	2 751 393,18
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 760 491,87	4 604 445,22
IVA Neto a Pagar	1 122 653,89	
Retención 2% sobre compras	4 568 382,02	3 912 484,09
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	14 369 919,67	11 268 322,49

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 escolar; 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.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Retención Personal CCSS	59 311 175,30	55 040 095,50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 423 141,26	992 156,70
Ahorro Escolar	1 119 370,55	1 015 415,80
Retención SSVMN	1 460 074,50	1 384 282,50
Coopende	14 029 111,00	15 890 865,00
Coopenae	4 471 106,62	3 627 017,76
Vida Plena OPC	53 500,00	53 000,00
Asocolypro	5 231 452,15	3 781 928,31
Deposito garantía Alquiler de Oficina	0,00	5 436 000,00
Garantías de Cumplimiento	24 308 218,32	12 839 059,74
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	111 407 149,70	100 059 821,31

2.6 Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Banco de Costa Rica	809 179,14	3 069 048,53
Banco Popular	153 058,47	334 424,98
Grupo Mutua	553 749,16	1 886 986,59
Coopende	1 002 413,65	621 519,80
Coopenae	1 265 966,47	1 179 716,21
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	3 784 366,89	7 091 696,11

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 período de un año.

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Salarios	3 582 598,56	770 696,83
Agualdos	129 614 567,81	121 566 365,86
Vacaciones	111 001 775,81	89 865 801,13
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	244 198 942,18	212 202 863,82

2.8 Ingresos Diferidos

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 548 673,44	902 654,89
Ranchos	1 146 017,65	154 867,25
Cabinas	3 778 760,17	1 508 849,52
Zona camping	42 035,39	-146 017,70
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 926 754,00	3 018 920,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	8 968 278,50	11 394 578,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	19 410 519,15	16 833 852,46

2.9 **Otros pasivos**

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

	Setiembre 22	Setiembre 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	4 141 215,51	5 353 034,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	34 073,03	184 586,00
Reintegro por devolucion a Colegiados y otros	70 000,00	0,00
Planillas por distribuir	1 207 500,00	-3 086 267,61
Otras	290 340,61	1 514 840,67
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	6 911 129,15	5 134 193,56



**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE SETIEMBRE 2022**

Nota

4.1 Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2 Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3 Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4 Ingresos de Centros Recreativos

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ₡90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ₡25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ₡30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000,00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000,00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El centro de recreo de Turrialba y Puntarenas solo se percibe ingresos por entrada de invitados. El centro de recreo de Limón del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ₡175,000 y ranchos grandes por ₡35,000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ₡2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ₡3,000,00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019. . Todos los centros de recreo descritos anteriormente se ha variado su atención al público, y con aforos, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que su apertura no ha sido constante

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	464 601,78	0,00	2 323 008,90	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	100 000,00	0,00	500 000,00	350 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	495 575,20	61 946,90	4 243 362,65	1 610 619,40
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 179 647,46	610 619,90	17 260 187,92	6 777 880,13
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	3 239 824,44	672 566,80	24 326 559,47	8 738 499,53
Cabinas-San Carlos	199 115,01	176 991,12	3 230 087,94	884 955,69
Camping San Carlos	0,00	22 123,90	11 061,95	33 185,85
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	176 991,20	174 778,81	1 938 053,64	685 840,86
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	79 646,02	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	376 106,21	373 893,83	5 258 849,55	1 603 982,40
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	117 256,67	48 672,58	1 338 495,95	699 115,22
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	117 256,67	48 672,58	1 338 495,95	699 115,22
Cabinas Brasilito	1 084 070,77	522 123,87	8 694 690,28	4 610 619,27
Camping Brasilito	48 672,58	22 123,90	592 920,49	402 704,98
Entradas al CCR Brasilito	37 610,63	13 274,34	442 478,00	241 150,51
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 170 353,98	557 522,11	9 730 088,77	5 254 474,76

Entradas al CCR Cartago	8 849,56	4 424,78	90 707,99	99 557,55
Alquiler de Salón- Cartago	398 230,10	0,00	1 712 389,43	159 292,04
Total de Ingresos Centro Cartago	407 079,66	4 424,78	1 803 097,42	258 849,59
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	110 619,50	161 504,47	1 564 159,73	1 180 973,78
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	110 619,50	161 504,47	1 564 159,73	1 180 973,78
Entradas al Centro Recreativo Limon	338 495,67	95 132,77	1 900 443,01	754 424,97
Cabinas Limón	1 216 814,13	0,00	8 185 843,83	0,00
Alquiler de Zona Camping Limón	48 672,58	0,00	232 300,94	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 603 982,38	95 132,77	10 318 587,78	754 424,97
Entradas al Centro de Recreo	128 318,62	99 557,55	1 648 230,55	811 947,11
Alquiler del Salón	0,00	0,00	477 876,12	79 646,02
Cabinas Perez Zeledon	176 991,21	44 247,78	3 561 947,39	44 247,78
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	305 309,83	143 805,33	5 688 054,06	935 840,91
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	7 330 532,67	2 057 522,67	60 027 892,73	19 426 161,16

4.5

Otros Ingresos Operativos

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

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	19 410 444,18	18 677 297,20
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0,00	0,00	0,00	2 154 586,30
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	2 896 234,88	2 935 072,13	30 781 210,31
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 782 299,76	1 184 070,05	16 510 786,06	8 097 290,82
Ingreso por confección de carnet Colegiado	429 000,00	559 000,00	3 815 800,00	3 030 999,86
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 366 310,36	6 716 635,38	42 672 102,37	62 741 384,49

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	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Diferencial Cambiario	310 881,30	12 606,69	2 216 989,19	261 174,05
Intereses sobre inversiones	9 785 145,20	9 674 099,41	75 989 544,75	98 631 882,82
Intereses sobre cuenta corrientes	307 919,36	223 731,87	2 263 615,30	1 316 156,06
Ganancia por participación en Safi en dolares	6,19	1 229,10	32,55	18 016,70
Ganancia por participación en Safi	2 326,98	6,19	8 703,62	1 052 119,26
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	10 406 279,03	9 911 673,26	80 478 885,41	101 279 348,89

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	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Otros	6 006,87	5 002,52	632 588,55	6 780 724,31
Descuento recibido	0,00		50 786,44	
Multa por incumplimiento de contrato	0,00	0,00	0,00	2 211 975,00
Sobrante de caja	10,83	0,01	18 852,04	3 754,86
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	121 424,78	8 510 997,61
Sobrantes de inventario	139 521,78	0,00	2 408 635,09	492 094,87
Tiquetes de parqueo	2 000,00	0,00	12 000,00	0,00
Regalías	0,00	57 765,89	0,14	117 553,99

TOTAL DE OTROS INGRESOS	147 539,48	62 768,43	3 244 287,04	18 117 100,64
--------------------------------	-------------------	------------------	---------------------	----------------------

5.1

Gastos de Junta Directiva

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

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	17 416 688,05	18 576 193,10	165 589 553,27	155 225 385,50

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

La administración activa del Colegio está organizada de la siguiente forma: Dirección Ejecutiva de quien dependen las Jefaturas de los Departamentos, los Departamentos son: Departamento de Comunicaciones, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Desarrollo Profesional y Humano, Departamento de Desarrollo Personal, en el cual incluye los Centros de Recreo, Departamento de TI, Departamento de Mantenimiento e Infraestructura y Departamento Financiero que este a su vez integrado por la Unidad de Cobros, Unidad de Tesorería, Unidad de Compras y Unidad de Contabilidad, el Departamento Administrativo que está conformado por la Unidad de Servicios Generales, Unidad de Archivo, Plataformas de servicio de Alajuela y San José y Coordinación Regional. Además en el Colegio existen asesores de la Junta Directiva que son la Asesoría Legal y Auditoría Interna, además existe el órgano de Fiscalía quien es el Encargado de la Fiscalización del ejercicio profesional e incorporaciones al Colegio, entre otras funciones. En General los gastos en que se incurrirán 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	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	9 944 572,04	9 406 737,65	92 807 653,61	81 331 835,07
Total Asesores de Junta Directiva	9 944 572,04	9 406 737,65	92 807 653,61	81 331 835,07

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Departamento de Asesoría Legal				
Jefatura Asesoría Legal	0,00	3 181 894,02	0,00	22 641 420,51
Consultoría legal	15 758 730,35	11 931 898,94	168 365 654,05	99 578 713,64
Pensiones	0,00	2 182 049,41	0,00	18 542 433,90
Total Departamento de Asesoría Legal	15 758 730,35	17 295 842,37	168 365 654,05	140 762 568,05

Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	11 770 654,53	9 027 169,97	89 883 663,97	84 083 817,63
Fiscalización	11 516 895,33	7 656 088,21	80 643 446,70	66 097 834,12
Investigación laboral	7 477 501,72	1 682 724,26	27 654 688,89	17 503 929,65
Total Gastos de Fiscalía	30 765 051,58	18 365 982,44	198 181 799,56	167 685 581,40

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	16 717 333,33	19 133 346,65	174 333 013,70	161 662 498,61

Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	6 463 917,46	6 064 381,93	59 506 840,12	58 068 306,02

Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	17 797 627,94	16 886 010,98	127 463 468,46	111 021 304,46

Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	10 289 336,55	11 250 248,81	91 910 915,59	74 944 965,22

Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	20 488 363,88	7 962 756,97	138 460 323,66	90 845 071,71

Departamento de Desarrollo Personal

Total Departamento de Desarrollo Personal	23 290 887,35	19 671 439,01	189 321 740,84	119 364 451,57
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	41 739 758,61	46 675 709,11	339 385 811,99	301 014 112,46
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 428 693,47	2 701 666,57	30 522 144,09	26 628 331,93
Unidad de Contabilidad	4 585 583,08	4 579 108,79	43 719 142,45	43 001 417,84
Unidad de Cobros	4 619 953,22	4 935 780,09	36 180 012,10	35 797 658,59
Unidad de Tesorería	4 655 913,76	4 770 359,03	43 543 832,56	43 169 325,48
Unidad de Compras	4 431 159,35	4 064 546,41	36 001 848,71	34 552 120,01
Total Departamento Financiero	21 721 302,88	21 051 460,89	189 966 979,91	183 148 853,85
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	2 288 057,53	3 021 178,25	11 982 291,17	29 825 057,02
Unidad de Archivo	3 915 556,74	3 618 676,78	36 770 400,69	35 374 797,33
Unidad de Servicios Generales	16 763 122,08	14 024 971,81	137 846 625,40	139 527 609,41
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 468 388,11	5 242 938,31	39 214 204,87	46 472 724,99
Plataforma de servicios Sede San José	11 407 577,97	14 080 489,42	113 733 481,32	134 942 820,58
Servicios al Colegiado	9 692 835,36	18 556 652,74	40 450 001,12	72 384 987,82
Incorporaciones	7 443 121,70	6 767 756,21	65 884 944,87	64 789 070,98
Total Departamento Administrativo	55 978 659,49	65 312 663,52	445 881 949,44	523 317 068,13
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	270 955 541,46	259 076 580,33	2 215 586 150,93	2 013 166 616,55

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales

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

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Junta Regional de San Carlos	3 855 946,55	866 305,51	15 396 342,88	10 591 573,43
Plataforma Regional de San Carlos	3 747 446,24	3 286 074,57	34 305 348,76	32 647 148,60
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	162 745,36	0,00	12 555 833,36	0,00
Junta Regional Altura	1 297 688,00	1 038 424,00	3 719 070,00	9 055 821,35
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 498 743,42	3 581 024,03	33 243 795,71	30 949 407,38
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 072 757,82	2 979 003,18	30 288 113,45	26 792 683,53
Junta Regional de Puntarenas	2 523 859,47	321 746,51	22 216 422,87	11 393 576,80
Plataforma Regional de Puntarenas	3 068 503,22	3 407 538,85	31 446 185,79	29 084 726,46
Junta Regional de Perez Zeledón	5 555 423,47	1 174 280,00	15 735 321,33	10 380 649,43
Plataforma Regional de PZ	2 997 978,81	2 714 096,79	28 969 320,48	27 269 791,41
Junta Regional de Limón	1 275 209,00	0,00	16 809 728,07	10 026 286,32
Plataforma Regional de Limon	3 161 999,52	2 492 021,43	26 847 391,52	27 514 758,21
Junta Regional de Turrialba	2 461 248,70	939 424,00	11 670 586,49	8 501 588,44
Plataforma Regional de Turrialba	3 576 229,18	3 467 275,52	30 708 751,18	28 067 397,80
Junta Regional de Cartago	4 293 594,72	1 745 483,17	17 129 562,08	13 191 194,00
Plataforma Regional de Cartago	3 331 633,93	4 127 273,82	30 987 357,67	30 437 593,91
Junta Regional de Heredia	3 109 306,18	2 164 672,16	15 987 835,53	20 506 093,39
Plataforma Regional de Heredia	3 504 334,08	2 809 409,85	28 987 011,95	28 018 701,99
Junta Regional de San José (2020)	0,00	0,00	0,00	227 911,59
Junta Regional de San José Este	0,00	0,00	11 437 759,39	0,00
Junta Regional de San José Oeste	2 150 031,00	2 292 280,00	19 088 282,81	18 080 641,51
Plataforma Regional de San José	-578 413,21	49 226,40	3 123 503,62	17 785 999,77
Junta Regional de Alajuela	808 044,67	1 811 996,00	16 548 646,99	11 470 675,05
Plataforma Regional de Alajuela	1 801 789,54	897 800,17	20 475 651,80	7 940 981,04
Junta Regional de Occidente	2 460 039,88	1 688 505,49	17 362 613,50	14 448 862,62
Plataforma Regional de Occidente	4 337 173,73	3 444 207,34	29 662 561,54	27 969 701,65
Junta Regional de Coto	3 341 225,83	1 715 966,00	16 189 161,22	10 730 847,70
Plataforma Regional de Coto	9 217 269,33	7 335 689,15	59 533 878,53	56 102 214,48
Junta Regional de Guapiles	1 515 039,74	1 380 770,80	16 008 952,41	8 959 628,82
Plataforma Regional de Guapiles	3 918 008,37	4 964 667,76	41 427 974,19	39 994 806,61
Plataforma Regional de Parrita	1 402 001,38	1 295 878,72	13 685 722,51	12 605 452,47
Plataforma Regional de Puriscal	2 745 517,93	1 168 296,18	18 669 774,10	12 026 400,76
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	87 612 375,86	65 159 337,40	699 594 710,17	593 255 175,84

5.4

Comisiones y Tribunales

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

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Comisión Editorial	770 568,00	704 568,00	6 504 030,21	5 876 499,79
Atencion a Jubilados	5 555 843,17	5 464 739,09	44 154 337,00	32 916 243,94
Tribunal Electoral	7 043 107,93	4 452 211,86	80 380 249,24	38 542 712,38
Comisión Recreativa y Cultural	277 320,00	0,00	277 320,00	0,00
Comision Revision y Reforma Leyes	415 980,00	0,00	415 980,00	0,00
Comision de Capacitaciones	693 300,00	0,00	693 300,00	0,00
Comision de Jubilados	290 570,00	0,00	290 570,00	0,00
Tribunal de Honor	92 848,37	394 477,13	11 600 344,53	15 478 506,61
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	15 139 537,47	11 015 996,08	144 316 130,98	92 813 962,72

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	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	25 737 378,88	21 252 423,41	214 912 992,69	203 075 176,36
San Carlos	8 577 525,25	7 945 651,97	73 153 393,84	66 551 985,93
Guanacaste	8 009 071,40	10 370 959,94	81 899 591,47	89 908 101,58
Puntarenas	8 070 588,55	7 282 111,36	63 945 107,10	56 002 174,19
Perez Zeledón	7 565 179,48	10 882 436,97	67 943 238,80	62 313 585,38
Limon	12 573 761,01	11 835 282,78	103 995 421,37	93 015 665,23
Turrialba	5 928 477,19	5 827 220,60	54 979 797,59	68 009 814,91
Cartago	5 074 583,95	4 903 833,81	44 038 718,77	53 682 023,18
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	81 536 565,71	80 299 920,84	704 868 261,63	692 558 526,76

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Servicios Públicos	11 401 684,31	5 217 751,45	67 606 242,06	63 641 064,72
Gasto derivado de IVA	33 265 805,64	24 947 864,51	227 821 200,40	170 063 669,77
Internet	0,00	252 846,23	1 882 121,88	1 749 983,18
Servicio de monitoreo (Alarma)	0,00	18 000,00	0,00	90 080,00
Aseo y limpieza	0,00	0,00	38 487,59	154 466,20
Seguros y otros diferidos	7 296 901,85	9 129 192,24	57 141 849,19	70 278 546,96
Reparacion y mantenimiento	1 817 371,99	2 774 164,08	31 613 980,70	35 156 840,84
Papelería y Suministros	0,00	0,00	77 601,16	35 700,00
Alquiler de Purificadores de Agua	114 425,50	109 732,00	1 160 556,25	988 476,62
Servicios Profesionales y Asesoría	66 315,00	9 037 714,70	4 503 674,96	25 316 422,37
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0,00	2 004 357,04	0,00	17 715 762,97
Equipos y accesorios	85 660,00	0,00	-42 740,00	0,00
Depreciación	5 082 962,00	4 196 680,11	43 332 962,96	37 729 904,69
Amortización	3 782 672,00	58 802,00	26 751 715,92	151 888,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	62 913 798,29	57 747 104,36	461 887 653,07	423 072 806,32

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 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	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 2021
Diferencial Cambiario	38 507,76	109 349,38	829 688,55	582 932,27
Comisiones bancarias	3 336 275,96	3 090 133,54	30 229 259,86	25 110 315,28
Multas y recargos	255,00	0,00	255,00	567 281,59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 375 038,72	3 199 482,92	31 059 203,41	26 260 529,14

5.10

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Setiembre 2022	Setiembre 2021	Setiembre 2022	Setiembre 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	20 000,00	0,00	134 000,00	124 923,89
Proyectos y eventos	0,00	18 002 912,39	0,00	18 002 912,39
Resarcimiento de Daños	404 313,29	0,00	4 473 868,84	0,00
Otros gastos	386,27	369,58	461 193,00	168 241,53
TOTAL DE OTROS GASTOS	424 699,56	18 003 281,97	2 486 688,33	24 177 903,67



**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 DE SETIEMBRE 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 30 de Setiembre 2022**

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	113 251 082,32	145 003 520,65
BCR FMS CR75080322200852964165	39 284,05	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 329,58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 260,40	60 601,30
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	113 364 069,83	145 123 366,53

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 Setiembre 2021 fue de 2.9763075308 y para el mes de Setiembre 22 fue de 3.0090951404

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	25 458 888,53	430 916,73
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	25 458 888,53	430 916,73

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Banco Popular	758 828 639,06	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	1 566 225 148,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	784 338 413,30	1 191 235 298,05
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 674 991 921,53	6 472 841 568,46

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.

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	74 668 017,82	44 583 275,53
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
Otras Cuentas por cobrar	0,00	0,00
Estimación para incobrables	-20 594 230,98	-20 594 230,98
Colypro proporción - Cuotas Corrientes	0,00	0,00
Colypro-Otras	3 035,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	21 074,18	0,00
Fondo Mutualidad y Subsidios	74 395 472,61	7 314 960,76
Administración de fondo Mutual	54 742 401,80	36 183 000,94
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	183 235 770,43	88 084 272,23

1.5 Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Banco Popular	757 105,18	774 184,96
Banco de Costa Rica	3 765 554,54	7 894 655,86
Grupo Mutual de Alajuela	1 779 409,68	1 784 977,56
Cooperande N°1	2 651 668,06	2 459 916,85
Coopenae	2 625 160,48	2 576 139,29
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	11 578 897,94	15 489 874,52

1.6 Intereses por cobrar

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Banco Popular	7 667 054,64	9 128 857,48
Coopenae RL	32 814 504,64	32 201 740,34
Mutual Alajuela	25 420 140,76	25 499 679,55
Cooperande N°1	37 880 970,93	35 141 669,03
Banco de Costa Rica	25 103 696,78	52 631 039,09
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	128 886 367,75	154 602 985,49

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.

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Arreglo de pago	1 136 914,62	435 671,14

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.

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Retención de Renta sobre inversiones	86 402 014,59	51 022 869,11

3.1 Aportes y excedentes netos

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 522 489,90	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES 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.

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 921 252 722,86	7 024 728 954
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 809 252 135,09	-1 479 612 135
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000
Paqo de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 374 750 000,00	-1 943 950 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-512 700 000,00	-435 900 000
Subsidios por Catástrofe	-1 051 300 000,00	-960 700 000
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 098 750 587,46	2 130 066 818,51

3.3 Excedentes del periodo

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Exedentes acumulados del periodo	248 587 247	271 259 593

2.1 Cuentas por pagar Intercompañías

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Cuenta por pagar intercompañía	3 275 532,46	2 814 363

2.2 Retención sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Retencion Banco de Costa Rica	3 765 554,54	7 894 655,86
Retencion Banco Popular	757 105,18	774 184,96
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	1 779 409,68	1 784 977,56
Retencion Coopeande N°1	2 651 668,06	2 459 916,85
Retencion Coopenae	2 625 160,48	2 576 139,29
TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES	11 578 897,94	15 489 874,52

2.3 Otros pasivos

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

	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Cuentas por pagar otras	310 000,00	10 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	396 946,00	405 280,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 281 330,00	1 633 780,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	1 988 276,00	2 049 060,00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de Setiembre 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	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	65 363,16	9 414,46	364 147,17	170 971,75
Interes sobre inversion Coopeande	7 844 955,23	7 257 865,03	67 560 590,19	67 343 563,90
Interes sobre inversion Coopenae	8 589 874,33	8 126 815,16	73 754 100,69	78 865 269,98
Interes sobre inversion BCR	3 055 830,08	5 955 854,27	37 179 575,76	56 695 266,56
Interes sobre inversion Popular	4 530 964,14	1 624 604,75	17 931 446,33	15 462 888,82
Interes sobre inversion Mutual	11 023 305,72	8 836 695,15	80 236 176,98	79 123 349,76
Ganancia por participacion en safi	24 411,82	186,48	27 488,52	232 407,18
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	35 134 704,48	31 811 435,30	277 053 525,64	297 893 717,95

4.2 Ingresos por recuperacion de Incobrables

Corresponde a los pagos de colegiados suspendidos que se habian incluido dentro de la provision por incobrables.

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 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	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 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	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Otros ingresos	-0,01	0,00	-0,01	0,00

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	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Aporte de colegiados	76 347 550,00	70 714 132,40	683 371 292,17	623 002 389,70

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 última línea por cuanto esta engloba el total. El cálculo mensual se toma el monto de los últimos 12 meses

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330,45	2 322 656,78	2 077 330,45	2 322 656,78
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330,45	2 351 410,55	4 154 660,90	4 674 067,33
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330,45	6 438 038,57	6 231 991,35	11 112 105,90
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330,45	2 356 283,04	8 309 321,80	13 468 388,94

Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	10 386 652,25	15 545 719,39
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	12 541 662,85	17 623 049,84
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	14 618 993,30	19 700 380,29
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	16 696 323,75	21 777 710,74
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	18 773 654,20	23 855 041,19
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	20 928 664,80	25 932 371,64
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	23 565 105,08	28 009 702,09
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	25 720 115,68	30 087 032,54
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	25 720 115,68	30 087 032,54	25 720 115,68	30 087 032,54

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000,00	24 266 666,66	72 340 000,00	24 266 666,66
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000,00	60 000 000,01	169 040 000,00	84 266 666,67
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600,00	43 350 000,00	252 466 600,00	127 616 666,67
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000,00	40 400 000,00	350 406 600,00	168 016 666,67
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400,00	42 300 000,00	388 380 000,00	210 316 666,67
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	501 340 000,00	292 283 333,32
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	565 030 000,00	367 083 333,32
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	643 630 000,00	421 813 333,32
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	724 780 000,00	515 253 333,32
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	785 040 000,00	602 753 333,32
Pago de beneficios de Agosto 22	60 260 000,00	79 240 000,00	845 300 000,00	681 993 333,32
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	911 380 000,00	755 578 333,32
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	911 380 000,00	755 578 333,32	911 380 000,00	755 578 333,32
Gasto de contingencia 10%	7 809 167,63	78 566 536,59	70 493 116,43	78 566 536,59

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	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	19 410 444,18	18 677 297,20
Gasto por Incobrables	0,00	0,00	0,00	-38 812,00
Servicios Profesionales	-50 000,00	200 000,00	950 000,00	2 995 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	756 427,14	478 920,20	5 278 523,06	3 112 981,30
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	41 097,32	43 402,13	153 389,41	366 433,71
Aguinaldo y Vacaciones	99 690,56	65 290,29	678 989,07	434 926,89
Cargas Sociales	211 343,98	138 415,42	1 439 456,80	922 044,97
Cesantía	11 962,86	7 834,83	81 478,68	52 191,22
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	48 893,04	0,00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 225 532,46	3 011 193,32	28 046 174,24	26 522 063,29

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	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Comisiones Bancarias	40 160,00	58 100,00	420 104,76	404 025,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	40 160,00	58 100,00	420 104,76	404 025,00

5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2021
Subsidios	47 400 000,00	48 300 000,00	412 500 000,00	349 400 000,00
Pólizas	18 680 000,00	25 285 000,00	262 873 400,00	203 761 666,65
Total de pago de beneficios	66 080 000,00	73 585 000,00	675 373 400,00	553 161 666,65



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

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

De conformidad a la normativa vigente en derecho laboral, en Costa Rica las indemnizaciones en concepto de preaviso y de cesantía solo corresponde pagarlas al patrono en los casos de suspensión del contrato de trabajo con responsabilidad patronal. Otro tipo de derechos en las relaciones obreros patronales constituyen por ende una expectativa de derecho.

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



- 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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

- Departamentos de Comunicaciones.
- Departamento de Gestion de Talento Humano.
- Departamento de Investigación, Vinculación y Desarrollo Educativo.
- Departamento de Desarrollo Personal, en el cual incluye los Centros de Recreo.
- Departamento de Tecnologías de Comunicacion.
- Departamento de Mantenimiento e Infraestructura.
- Departamento Administrativo conformado por la Unidad de Servicios Generales, Incorporaciones, 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.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica