

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

10 de Setiembre del 2024

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

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre del 2023. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

**SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)**

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.09.10
10:24:42 -06'00'

**EVELYN
SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)**

Firmado digitalmente
por EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.09.10
10:59:51 -06'00'

Realizado por:
Bach. Shirley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carne 34452
Contadora privada

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

**RICARDO SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
RICARDO SALAS ALVAREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.09.10 11:34:19
-06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal



**Colegio
Balance de Situación
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en colones**

Activos	Notas	31/12/2023	31/12/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	89 741 657	472 235 650	(382 493 993)	-81%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	106 369 984	1 465 825	104 904 158	7157%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 107 102 219	1 391 122 828	(284 020 609)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	559 517 401	221 775 180	337 742 221	152%
Intereses por Cobrar	1.07	44 027 119	39 890 569	4 136 550	964%
Impuestos Fiscales	1.08	155 093	30 070 053	(29 914 959)	-101%
Inventarios	1.09	169 210 591	177 150 501	(7 939 910)	-4%
Arreglos de pago	1.10	5 027 102	6 434 321	(1 407 218)	-22%
Total Activo Corriente		2 081 151 165	2 340 144 926	(258 993 761)	-11%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.11	435 931 711	437 456 695	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.12	3 947 376 726	3 590 542 937	356 833 789	10%
Mobiliario y Equipo	1.13	539 571 209	501 575 817	37 995 392	8%
Equipo de computo	1.14	202 204 695	107 034 895	95 169 800	89%
Vehículos	1.15	102 906 890	120 361 056	(17 454 166)	-15%
Obras en proceso	1.16	1 625 511 782	2 042 045 905	(416 534 123)	-20%
Gastos prepagados	1.17	66 386 559	59 080 833	7 305 726	12%
Depósitos en garantía	1.18	14 032 798	12 270 828	1 761 970	14%
Activos Intangibles	1.19	241 235 805	264 596 864	(23 361 059)	-9%
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 964 710	1 879 752	84 958	5%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 177 122 885	7 136 845 582	40 277 303	1%
Total Activos		9 258 274 050	9 476 990 508	(218 716 458)	-2%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 687 902 567	9 010 594 680	(322 692 113)	-4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	92 426 676	-281 528 222	373 954 898	-133%
Patrimonio atribuible a los asociados		8 780 329 243	8 729 066 458	51 262 785	1%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.02	6 826 228	295 522 199	(288 695 970)	-98%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	103 752 254	87 821 296	15 930 958	18%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	99 146 130	108 533 802	(9 387 672)	-9%
Impuestos por pagar	2.05	20 822 355	21 791 406	(969 052)	-4%
Cesantía por pagar (Provision de cesantia)	2.01	34 926 997	34 609 695	317 302	1%
Retenciones por pagar	2.06	83 873 182	109 494 317	(25 621 135)	-23%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	65 347 088	59 489 649	5 857 440	10%
Ingresos Diferidos	2.08	18 041 038	19 798 013	(1 756 975)	-9%
Otros pasivos	2.09	45 209 535	10 863 674	34 345 861	316%
Total Pasivos Corrientes		477 944 807	747 924 050	(269 979 243)	-36%
Total pasivos		477 944 807	747 924 050	(269 979 243)	-36%
Total Patrimonio y Pasivo		9 258 274 050	9 476 990 508	(218 716 458)	-2%

Hecho por: SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.09.10 10:25:03 -06'00'

Bach Shiley Garro Pérez
 Asistente Administrativo Financiero
 Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
 CESTAS DE CONTADORES Y
 PROFESORES EN LETRAS
 FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
 ACCIÓN: Administrador de la
 empresa
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Situación Financiera
 2024-09-10 09:42:04 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: adq6bo7K
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio
Estado de Resultados
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en colones**

Operaciones Continuas	Notas	mensual		Variación		Acumulado		Variación	
		31/12/2023	31/12/2022	Absoluta	Relativa	31/12/2023	31/12/2022	Absoluta	Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	499 187 447	496 133 874	3 053 573	1%	5 985 926 110	5 947 568 835	38 357 275	1%
Cuotas de inscripción	4.2	4 104 000	6 526 500	(2 422 500)	-37%	103 855 025	124 716 000	(20 860 975)	-17%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	0	0	-	100%	252 000	180 000	72 000	40%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	13 843 366	10 900 445	2 942 921	27%	113 661 533	84 060 641	29 600 892	35%
Otros ingresos operativos	4.5	3 624 650	3 799 913	(175 262)	-5%	63 068 147	55 591 281	7 476 866	13%
Total Ingresos		520 759 463	517 360 731	3 398 732	1%	6 266 762 815	6 212 116 757	54 646 058	1%
Gastos operativos									
Junta Directiva	3.1	20 337 071	19 160 845	1 176 226	6%	229 951 653	232 481 820	(2 530 167)	-1%
Departamentos y Unidades	3.2	236 954 740	361 284 422	(124 329 682)	-34%	3 101 188 262	3 124 606 380	(23 418 119)	-1%
Junetas Regionales	3.3	128 645 711	145 801 691	(17 155 981)	-12%	1 111 321 177	1 006 856 008	104 465 169	10%
Comisiones	3.4	13 958 717	47 301 118	(33 342 401)	-70%	144 648 637	233 439 517	(88 790 880)	-38%
Fincas de Recreo	3.5	68 973 560	97 903 722	(28 930 161)	-30%	1 012 041 541	983 052 039	28 989 502	3%
Gastos no Personales	3.6	76 773 322	138 369 335	(61 596 013)	-45%	618 089 938	729 559 637	(111 469 700)	-15%
Asamblea Ordinaria	3.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	3.8	3 093 450	249 468 768	(246 375 318)	0%	44 230 727	249 468 768	(205 238 041)	0%
Total de Gastos Operativos		548 736 571	1 059 289 901	(510 553 331)	-48%	6 261 471 934	6 559 464 169	(297 992 234)	-5%
Excedentes de operación		-27 977 107	-541 929 170	513 952 063	-95%	5 290 881	-347 347 412	352 638 293	-102%
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	3.9	14 453 664	3 927 380	10 526 284	268%	57 063 318	41 716 675	15 346 644	37%
Otros gastos	4.1	-1 556	135 700	(137 255)	-101%	9 993 298	11 041 070	(1 047 772)	-9%
Productos financieros	4.6	12 098 498	11 013 208	1 085 289	10%	150 634 567	114 315 537	36 319 030	32%
Otros ingresos	4.7	865 805	970 734	(104 930)	-11%	3 557 844	4 261 398	(703 554)	-17%
Efecto neto de otras partidas de resultados		-1 487 807	7 920 862	(9 408 669)	-119%	87 135 795	65 819 190	49 914 348	76%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		-29 464 914	-534 008 308	504 543 394	-94%	92 426 676	-281 528 222	402 552 640	-143%

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
MARIA GARRO GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.09.10
PEREZ (FIRMA) 10:25:18 -06'00'

Hecho por: _____
Bach Shirley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carne 34452 contadora privada

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



TIMBRE 300.0 COLONES

RECIBI/STAMPING-SWISSPOST.CH



COLEGIO
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en colones

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 30 de Noviembre 2023	8 717 786 723	121 891 590	8 839 678 313
Ajustes a periodos anteriores	(29 884 155)	-	(29 884 155)
Excedentes del periodo		(29 464 914)	(29 464 914)
Saldo al cierre 31 de Diciembre 2023	8 687 902 567	92 426 676	8 780 329 243

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.09.10 10:25:38-06'00'

Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carne 34452 contadora privada

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



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Expresado en colones



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: <http://timbre.colombia.gov.co>



Colegio
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en colones

	Notas	31/12/2023	31/12/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		92 426 675,81	-281 528 221,78	373 954 897,59	-133%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	365 561 664,62	1 495 122 441,24	-1 129 560 776,62	-76%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-4 136 549,55	4 031 529,78	-8 168 079,33	-203%
Cuentas por cobrar		-337 742 220,83	137 122 336,11	-474 864 556,94	346%
Impuestos Fiscales		29 914 959,49	-10 279 827,87	40 194 787,36	0%
Inventarios		7 939 909,90	-15 522 191,45	23 462 101,35	151%
Documentos por Cobrar C.P.		1 407 218,44	-3 952 264,70	5 359 483,14	-136%
Gastos prepagados		-7 305 725,89	19 857 176,52	-27 162 902,41	137%
Depositos en garantía		-1 761 970,00	3 824 653,81	-5 586 623,81	146%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	13 110 171,77	-13 110 171,77	0%
Inversiones a largo plazo		-84 958,33	-125 536,82	40 578,49	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-288 695 970,36	133 855 076,00	-422 551 046,36	316%
Impuesto por pagar		-969 051,56	-253 734,66	-715 316,90	282%
Retenciones por pagar		-25 303 832,67	32 524 679,03	-57 828 511,70	-178%
Intercompañías		15 930 958,03	-25 926 207,00	41 857 165,03	-161%
Cuentas por pagar colegiados		-9 387 671,64	67 103 389,70	-76 491 061,34	-114%
Provisiones		5 857 439,74	-27 750 026,00	33 607 465,74	-121%
Ingresos recibidos por adelantado		-1 756 975,44	1 464 227,63	-3 221 203,07	220%
Otros pasivos		34 345 861,21	-4 674 659,46	39 020 520,67	835%
Efectivo generado en actividades de operación	5	-123 760 239,03	1 538 003 011,85	-1 661 763 250,88	-108%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-346 043 644,76	-1 484 756 143,24	1 138 712 498,48	77%
Activos Intangibles		-50 642 668,85	-312 179 696,69	261 537 027,84	84%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-396 686 313,61	-1 796 935 839,93	1 400 249 526,32	-78%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-41 163 890,75	-78 101 799,58	36 937 908,83	-47%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-41 163 890,75	-78 101 799,58	36 937 908,83	-47%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-561 610 443,39	-337 034 630,16	-224 575 813,23	-67%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		1 864 824 302,91	2 201 858 933,35	-337 034 630,44	-15%
Efectivo e inversiones al final del periodo		1 303 213 859,12	1 864 824 302,91	-561 610 443,79	-30%
Total Efectivo	11	-561 610 443,39	-337 034 630,16	-224 575 813,23	-67%

SHIRLEY
 MARIA
 GARRO
 PEREZ
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.09.10 10:26:00 -06'00'

Hecho por: _____
 Bach Shiley Garro Pérez
 Asistente Administrativo Financiero
 Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y
 PROFESORES EN LETRAS
 FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
 Atención: Administración de la
 empresa

Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA

Estado de Flujos de Efectivo
 2024-09-10 09:42:07 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: adq6bo7K
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-12-2023 al 31-12-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	600 000,00			600 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	750 000,00			750 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	600 000,00			600 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	750 000,00			750 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	600 000,00			600 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	600 000,00			600 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	600 000,00			600 000,00
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
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		37 500,00	262 500,00
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)	931 961,62	6 665 861,12	3 579 770,00	4 018 052,74
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	450 000,00			450 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100143-00-00 - Caja Chica Plataforma San Jose Este (CLG, GNL)		300 000,00		300 000,00
Total Cajas chicas	14 686 961,62	6 965 861,12	3 637 270,00	18 015 552,74
Total Caja	14 686 961,62	6 965 861,12	3 637 270,00	18 015 552,74
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	334 739 142,03	790 037 851,89	1 097 101 641,26	27 675 352,66
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	12 618 923,41	59 675 509,33	53 272 038,59	19 022 394,15

110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	100 548,68	215 280,00	213 880,00	101 948,68
Total Banco Nacional	347 458 614,12	849 928 641,22	1 150 587 559,85	46 799 695,49
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	252 689,01	611 845,59		864 534,60
Total Banco Popular	252 689,01	611 845,59		864 534,60
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	7 983 423,20	19 127 304,52	19 407 976,17	7 702 751,55
Total Banco de Costa Rica	7 983 423,20	19 127 304,52	19 407 976,17	7 702 751,55
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	684,89			684,89
Total Grupo Mutual	684,89			684,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	8 693 095,86	7 592 007,99	373 800,00	15 911 303,85
Total Coopenae R.L.	8 693 095,86	7 592 007,99	373 800,00	15 911 303,85
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)	373 975,92	82 704 489,20	82 687 768,67	390 696,45
Total Coopeande N°1 R.L.	373 975,92	82 704 489,20	82 687 768,67	390 696,45
Total Bancos	364 818 920,03	959 964 288,52	1 253 057 104,69	71 726 103,86
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	106 016 850,01	346 402,47		106 363 252,48
110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD	6 646,53	84,50		6 731,03
Total B N Valores / BNCR	106 023 496,54	346 486,97		106 369 983,51
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	370 922 549,81		100 000 000,00	270 922 549,81
Total Coopenae R.L.	370 922 549,81		100 000 000,00	270 922 549,81
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	426 728 370,54			426 728 370,54
Total Grupo Mutual Alajuela	426 728 370,54			426 728 370,54
Coopeande N°1 R.L.				

110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	688 814 114,61		279 362 815,95	409 451 298,66
Total Coopeande N°1 R.L.	688 814 114,61		279 362 815,95	409 451 298,66
Total Banco de Costa Rica				
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	1 592 488 531,50	346 486,97	379 362 815,95	1 213 472 202,52
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	0,08			0,08
Total Safi Popular Valores S.A	0,08			0,08
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C.D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	13 520 377,50	2 544 046,16	2 492 653,89	13 571 769,77
Total Coopenae, R.L.	13 520 377,50	2 544 046,16	2 492 653,89	13 571 769,77
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	8 944 169,81	2 795 070,83	821 744,94	10 917 495,70
Total Grupo Mutual Alajuela	8 944 169,81	2 795 070,83	821 744,94	10 917 495,70
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	46 163 105,10	5 770 802,98	32 396 054,89	19 537 853,19
Total Coopeande N°1 R.L.	46 163 105,10	5 770 802,98	32 396 054,89	19 537 853,19
Total Intereses por cobrar	68 627 652,49	11 109 919,97	35 710 453,72	44 027 118,74
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-456 784 500,50		3 093 450,00	-459 877 950,50
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	688 683 204,49	578 602 500,00	574 798 568,68	692 487 135,81
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G)	4 073 899,18	65 390 499,81	64 586 499,84	4 877 899,15
Total Colegiados	235 972 603,17	643 992 999,81	642 478 518,52	237 487 084,46
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 267 722,90	3 335 767,20	3 267 722,90	3 335 767,20
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 267 722,90	3 335 767,20	3 267 722,90	3 335 767,20
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1 984 425,12	423 296,96	435 955,76	1 971 766,32
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	2 967 530,34	1 249 000,00	2 899 435,32	1 317 095,02
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	42 196 248,25	633 860,00	42 620 920,05	209 188,20
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 311 621,32	16 914 848,74	17 827 470,06	399 000,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG,	37 749 086,90	2 269 782,46	40 018 869,36	
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	193 876,51	157 066,49	195 849,58	155 093,42
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	3 159 674,27	308 267 304,73	101 970,31	311 325 008,69
Total Cuentas por cobrar diversas	89 562 462,71	329 915 159,38	104 100 470,44	315 377 151,65

Documentos por cobrar de corto plazo

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	5 322 177,18	90 328,00	385 403,07	5 027 102,11
Total Documentos por cobrar de corto plazo	5 322 177,18	90 328,00	385 403,07	5 027 102,11

Total Cuentas por cobrar	334 124 965,96	977 334 254,39	750 232 114,93	561 227 105,42
---------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Impuestos

Impuesto IVA

110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	18 281,03	32 247 966,84	32 266 247,87	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)		414 605,41	414 605,41	
Total Impuesto IVA	18 281,03	32 662 572,25	32 680 853,28	

Impuesto renta

110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	626 090,98	195 654,96		821 745,94
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	3 231 417,40	403 956,21	2 164 782,46	1 470 591,15
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1 081 630,20	203 523,69	105 000,00	1 180 153,89

Total Impuesto renta	4 939 138,58	803 134,86	2 269 782,46	3 472 490,98
-----------------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------

Total Impuestos	4 957 419,61	33 465 707,11	34 950 635,74	3 472 490,98
------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Inventarios

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	19 900 428,86		854 382,69	19 046 046,17
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	5 424 637,75		3 174 365,16	2 250 272,59
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	3 137 827,03		341 370,36	2 796 456,67

Total Inventario suministros	28 462 893,64		4 370 118,21	24 092 775,43
-------------------------------------	----------------------	--	---------------------	----------------------

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	71 944 754,39	4 050 500,01	3 096 722,73	72 898 531,67
---	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Inventarios signos externos	71 944 754,39	4 050 500,01	3 096 722,73	72 898 531,67
--	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	4 248 390,63			4 248 390,63
---	--------------	--	--	--------------

Total Inventarios productos quimicos	4 248 390,63			4 248 390,63
---	---------------------	--	--	---------------------

Inventario materiales de mantenimiento

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	397 521,98			397 521,98
--	------------	--	--	------------

Total Inventario materiales de mantenimiento	397 521,98			397 521,98
---	-------------------	--	--	-------------------

Inventario de materiales varios

110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	26 279 630,37			26 279 630,37
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)	20 598 420,14			20 598 420,14

Total Inventario de materiales varios	67 573 370,92			67 573 370,92
--	----------------------	--	--	----------------------

Total Inventarios	172 626 931,56	4 050 500,01	7 466 840,94	169 210 590,63
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		32 811 431,53	32 811 431,53	
Total Cheques en custodia		32 811 431,53	32 811 431,53	
Total Cheques en cartera		32 811 431,53	32 811 431,53	
Total Activo circulante	2 552 331 382,77	2 026 048 449,62	2 497 228 667,50	2 081 151 164,89
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 812 943 132,47			3 812 943 132,47
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 205 948 503,91	12 357 419,00	27 089 535,62	-1 220 680 620,53
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 198 578 791,70	6 245 663,37		1 204 824 455,07
Total Historico edificios	3 955 863 179,33	18 603 082,37	27 089 535,62	3 947 376 726,08
Total Edificios e instalaciones	3 955 863 179,33	18 603 082,37	27 089 535,62	3 947 376 726,08
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)	-25 774 668,77	127 082,00	254 164,00	-25 901 750,77
Total Historico terrenos	436 058 792,87	127 082,00	254 164,00	435 931 710,87
Total Terrenos	436 058 792,87	127 082,00	254 164,00	435 931 710,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 176 289 545,17	21 908 263,26		1 198 197 808,43
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-650 710 423,48	7 797 530,26	15 713 706,64	-658 626 599,86
Total Historico mobiliario y equipo	525 579 121,69	29 705 793,52	15 713 706,64	539 571 208,57
Total Mobiliario y equipo	525 579 121,69	29 705 793,52	15 713 706,64	539 571 208,57
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	537 853 799,27	3 896 071,30		541 749 870,57
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-334 351 418,04	5 193 757,30	10 387 514,60	-339 545 175,34
Total Historico equipo de computo	203 502 381,23	9 089 828,60	10 387 514,60	202 204 695,23

Total Equipo de computo	203 502 381,23	9 089 828,60	10 387 514,60	202 204 695,23
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)	-116 553 505,56	1 336 662,00	2 673 324,00	-117 890 167,56
Total Historico Vehiculos	104 243 552,00	1 336 662,00	2 673 324,00	102 906 890,00
Total Vehiculos	104 243 552,00	1 336 662,00	2 673 324,00	102 906 890,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 622 330 868,26	9 426 577,57	6 245 663,37	1 625 511 782,46
Total Histórico Obras en Proceso	1 622 330 868,26	9 426 577,57	6 245 663,37	1 625 511 782,46
Total Obras en Proceso	1 622 330 868,26	9 426 577,57	6 245 663,37	1 625 511 782,46
Total Activos fijos	6 847 577 895,38	68 289 026,06	62 363 908,23	6 853 503 013,21
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 713 540,44			3 713 540,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	10 319 257,88			10 319 257,88
Total Depositos en garantia	14 032 798,32			14 032 798,32
Total Depositos en garantía	14 032 798,32			14 032 798,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	394 563,72	40 576 060,05	3 602 581,84	37 368 041,93
Total Pólizas	394 563,72	40 576 060,05	3 602 581,84	37 368 041,93
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3 836 190,41		429 347,41	3 406 843,00
Total Marchamos	3 836 190,41		429 347,41	3 406 843,00
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 287 717,58	628 254,52	1 088 602,54	827 369,56
Total Alquileres pagados por adelantado	1 287 717,58	628 254,52	1 088 602,54	827 369,56
Total Gastos prepagados	5 518 471,71	41 204 314,57	5 120 531,79	41 602 254,49
Suscripciones				

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	22 200 956,44	5 539 876,13	2 956 528,39	24 784 304,18
Total Medios escritos	22 200 956,44	5 539 876,13	2 956 528,39	24 784 304,18
Total Suscripciones	22 200 956,44	5 539 876,13	2 956 528,39	24 784 304,18

Inversiones a largo plazo

Cooperativas

130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 868 617,99	84 930,86		1 953 548,85
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)	5 042,49			5 042,49
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6 119,02			6 119,02
Total Cooperativas	1 879 779,50	84 930,86		1 964 710,36

Total Inversiones a largo plazo	1 879 779,50	84 930,86		1 964 710,36
--	---------------------	------------------	--	---------------------

Total Otros Activos	43 632 005,97	46 829 121,56	8 077 060,18	82 384 067,35
----------------------------	----------------------	----------------------	---------------------	----------------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	481 101 844,05	695 874,68	37 178,00	481 760 540,73
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-234 613 256,75	4 906 447,68	10 817 926,73	-240 524 735,80
Total Valor historico software	246 488 587,30	5 602 322,36	10 855 104,73	241 235 804,93

Total Software	246 488 587,30	5 602 322,36	10 855 104,73	241 235 804,93
-----------------------	-----------------------	---------------------	----------------------	-----------------------

Total Activos intangibles	246 488 587,30	5 602 322,36	10 855 104,73	241 235 804,93
----------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------	-----------------------

Total Activos	9 690 029 871,42	2 146 768 919,60	2 578 524 740,64	9 258 274 050,38
----------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-157 084 947,02	501 288 857,69	351 030 139,04	-6 826 228,37
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		4 050 500,01	4 050 500,01	
Total Proveedores	-157 084 947,02	505 339 357,70	355 080 639,05	-6 826 228,37

Intercompanias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-82 015 685,41	82 015 685,41	80 031 630,03	-80 031 630,03
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-22 357,28	22 357,28	20 977,93	-20 977,93
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-23 084 795,64	78 770 319,79	79 385 169,72	-23 699 645,57
Total Intercompanias	-105 122 838,33	160 808 362,48	159 437 777,68	-103 752 253,53

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-11 570 535,82	4 700 745,84	3 604 112,06	-10 473 902,04
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-9 409 038,08	871 768,50	1 145 500,00	-9 682 769,58
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-12 739 117,45	491 521 920,03	488 281 920,03	-9 499 117,45

210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-88 075 127,10	81 252 954,67	81 850 056,00	-88 672 228,43
Total Colegiados	-121 793 818,45	578 347 389,04	574 881 588,09	-118 328 017,50
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-471 733,28	97 077,08	255 885,69	-630 541,89
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar	-158 916 908,99	209 506 298,10	50 589 389,11	
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-0,02		37 500,00	-37 500,02
Total Colaboradores	-159 388 642,29	209 603 375,18	50 882 774,80	-668 041,91
Total Cuentas a pagar	-543 390 246,09	1 454 098 484,40	1 140 282 779,62	-229 574 541,31
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 006 151,40	3 067 191,25	3 169 452,34	-3 108 412,49
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-6 572 317,31	6 605 595,40	5 858 662,32	-5 825 384,23
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-5 461 023,28	5 461 023,00	6 949 762,59	-6 949 762,87
210200105-00-00 - Impuesto sobre las utilidades (CLG, GNL)			4 140 088,00	-4 140 088,00
Total Renta	-15 039 491,99	15 133 809,65	20 117 965,25	-20 023 647,59
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		2 293 346,89	2 345 749,33	-52 402,44
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-909 870,14	909 869,00	746 303,47	-746 304,61
Total Impuesto al Valor Agregado	-909 870,14	3 203 215,89	3 092 052,80	-798 707,05
Total Impuestos a pagar	-15 949 362,13	18 337 025,54	23 210 018,05	-20 822 354,64
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-62 254 769,26	62 542 943,12	63 685 160,12	-63 396 986,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 870 820,50	3 645 671,00	1 788 698,00	-13 847,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-876 334,67	1 001 076,53	1 008 860,14	-884 118,28
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL	-84 970,60	169 941,20	84 970,60	
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 429 103,62	8 799 437,00	4 370 334,00	-0,62
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 207 311,70	1 222 819,32	605 916,97	-590 409,35
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-34 000,00	68 000,00	34 000,00	
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14 751 904,28	29 056 241,56	14 304 337,28	
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-6 840 075,41	13 818 398,63	6 980 599,83	-2 276,61
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		108 750,00	108 750,00	
Total Personal	-92 349 290,04	120 433 278,36	92 971 626,94	-64 887 638,62
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-17 605 408,11		1 380 135,34	-18 985 543,45
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-18 773 408,11		1 380 135,34	-20 153 543,45
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)		0,23	0,23	
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-626 089,98	821 744,94	195 654,96	
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-3 231 417,40	3 635 373,61	403 956,21	
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1 081 630,20	1 285 153,89	203 523,69	

Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-4 939 137,58	5 742 272,67	803 135,09	
Total Retenciones acumuladas a pagar	-116 061 835,73	126 175 551,03	95 154 897,37	-85 041 182,07
Total Pasivo a corto plazo	-675 401 443,95	1 598 611 060,97	1 258 647 695,04	-335 438 078,02
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-217 732,68	227 261 574,95	227 043 842,27	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-29 047,93	0,44	14 289 409,90	-14 318 457,39
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-96 198 668,02	52 358 941,04	7 188 903,91	-51 028 630,89
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-35 854 545,86	3 477 136,82	2 549 587,73	-34 926 996,77
Total Personal	-132 299 994,49	283 097 653,25	251 071 743,81	-100 274 085,05
Total Provisiones a pagar	-132 299 994,49	283 097 653,25	251 071 743,81	-100 274 085,05
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-17 606 146,36	36 000,00	6 621 459,66	-24 191 606,02
Total Cuentas por pagar Diversas	-17 606 146,36	36 000,00	6 621 459,66	-24 191 606,02
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-17 606 146,36	36 000,00	6 621 459,66	-24 191 606,02
Total Otros pasivos	-149 906 140,85	283 133 653,25	257 693 203,47	-124 465 691,07
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 207 964,55	991 150,40	278 761,05	-495 575,20
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-10 340 720,24	5 986 725,49	2 362 831,74	-6 716 826,49
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-130 531,89	252 212,46	192 477,93	-70 797,36
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 610 606,20	1 013 274,36		-1 597 331,84
Total Alquileres	-14 289 822,88	8 243 362,71	2 834 070,72	-8 880 530,89
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 864 711,00			-2 864 711,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-7 889 440,10	4 516 400,00	2 922 756,00	-6 295 796,10
Total Cuotas	-10 754 151,10	4 516 400,00	2 922 756,00	-9 160 507,10
Total Ingresos diferidos	-25 043 973,98	12 759 762,71	5 756 826,72	-18 041 037,99
Total Ingresos recibidos por adelantado	-25 043 973,98	12 759 762,71	5 756 826,72	-18 041 037,99
Total Pasivos	-850 351 558,78	1 894 504 476,93	1 522 097 725,23	-477 944 807,08
Patrimonio				

Fondo acumulado de trabajo

Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores

Aportes y excedentes netos

310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-8 717 786 722,75	40 018 869,36	10 134 714,10	-8 687 902 567,49
Total Aportes y excedentes netos	-8 717 786 722,75	40 018 869,36	10 134 714,10	-8 687 902 567,49
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 717 786 722,75	40 018 869,36	10 134 714,10	-8 687 902 567,49
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 717 786 722,75	40 018 869,36	10 134 714,10	-8 687 902 567,49
Total Patrimonio	-8 717 786 722,75	40 018 869,36	10 134 714,10	-8 687 902 567,49

Ingresos

Corrientes

Colegiados

Cuotas corrientes

410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-5 486 738 662,86	1 281 797,32	500 469 244,53	-5 985 926 110,07
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-99 751 024,96	28 500,00	4 132 500,00	-103 855 024,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-252 000,00			-252 000,00
Total Cuotas corrientes	-5 586 741 687,82	1 310 297,32	504 601 744,53	-6 090 033 135,03

Total Colegiados

Centros de recreos

Entradas

410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-47 483 211,92	16 371,69	5 877 879,37	-53 344 719,60
Total Entradas	-47 483 211,92	16 371,69	5 877 879,37	-53 344 719,60

Alquileres

410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-6 132 743,08		991 150,40	-7 123 893,48
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-39 340 706,80	283 185,80	5 933 628,15	-44 991 149,15
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-1 690 265,90	4 424,78	261 062,02	-1 946 903,14
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-4 721 239,06	154 867,26	1 088 495,60	-5 654 867,40
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-450 000,00		150 000,00	-600 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-42 610,00			-42 610,00
Total Alquileres	-52 377 564,84	442 477,84	8 424 336,17	-60 359 423,17

Total Centros de recreos

Total Corrientes

Ingresos no corrientes

Actividades varias

Deportivas

420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL)	-3 039 467,26			-3 039 467,26
--	---------------	--	--	---------------

Total Deportivas	-3 039 467,26		-3 039 467,26
Total Actividades varias	-3 039 467,26		-3 039 467,26
Ventas de activos			
Venta de activos			
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-38 424,77		-38 424,77
Total Venta de activos	-38 424,77		-38 424,77
Total Ventas de activos	-38 424,77		-38 424,77
Total Ingresos no corrientes	-3 077 892,03		-3 077 892,03
Ingresos financieros			
Inversiones			
Cooperativas			
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-47 858 907,92	5 770 802,98	-53 629 710,90
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-19 604 970,22	2 544 046,16	-22 149 016,38
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)	-27,47		-27,47
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)		84 930,86	-84 930,86
Total Cooperativas	-67 463 905,61	8 399 780,00	-75 863 685,61
Bancos publicos			
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-24 460 022,54		-24 460 022,54
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-33 013 282,29	2 795 070,83	-35 808 353,12
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-4 558 422,45	346 402,47	-4 904 824,92
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-165,87	21,20	-187,07
Total Bancos publicos	-62 031 893,15	3 141 494,50	-65 173 387,65
Cuentas corrientes			
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-8 215 525,96	317 518,96	-8 533 044,92
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-824 744,80	239 704,16	-1 064 448,96
Total Cuentas corrientes	-9 040 270,76	557 223,12	-9 597 493,88
Total Inversiones	-138 536 069,52	12 098 497,62	-150 634 567,14
Total Ingresos financieros	-138 536 069,52	12 098 497,62	-150 634 567,14
Total Ingresos	-5 828 216 426,13	1 769 146,85	-6 357 449 736,97
Costo de Ventas			
Generales			
Administrativos			
Operativos			
510100101-00-00 - Carnet (CLG, GNL)		0,74	0,74
Total Operativos		0,74	0,74
Total Administrativos		0,74	0,74

Total Generales		0,74	0,74	
Total Costo de Ventas		0,74	0,74	
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 707 401 696,47	139 700 368,38	12 068 082,82	1 835 033 982,03
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	88 135 917,42	10 522 782,30	1 011 831,89	97 646 867,83
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	245 787 924,10	23 819 711,78	21 728 017,16	247 879 618,72
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	487 724 840,06	45 779 347,94	415 189,73	533 088 998,27
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	27 581 823,61	2 564 254,42	23 445,02	30 122 633,01
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	16 369 224,18	569 247,78		16 938 471,96
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	328 847 719,49	30 847 228,00	221 856,00	359 473 091,49
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	73 040 541,60	8 210 520,80		81 251 062,40
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	6 746 352,41	841 017,70		7 587 370,11
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	12 890,00			12 890,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	13 543 709,04	693 236,96		14 236 946,00
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	51 043 061,95			51 043 061,95
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	38 776 809,60	2 525 562,80		41 302 372,40
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	24 119 053,65	3 803 973,82		27 923 027,47
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	45 047 755,71	45 551 563,92		90 599 319,63
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	19 550 520,57	11 785 161,73		31 335 682,30
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	36 077 803,02			36 077 803,02
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	113 626 330,91	3 326 705,88		116 953 036,79
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	22 942 739,43	2 709 400,00		25 652 139,43
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	66 575 378,16	7 085 758,20		73 661 136,36
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	1 589 244,69			1 589 244,69
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	52 396 396,92	1 186 682,70		53 583 079,62
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	23 862 639,86	329 867,26		24 192 507,12
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	42 498,00			42 498,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	73 893 563,85	4 052 446,72	811 679,99	77 134 330,58
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	7 461 562,43	483 730,00		7 945 292,43
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	9 308 585,13			9 308 585,13
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	82 315 799,37	3 096 721,46		85 412 520,83
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	831 780,90	139 379,00		971 159,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	41 377 376,18	1 399 070,65		42 776 446,83
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	223 719,20			223 719,20
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	836 894,52			836 894,52
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	13 643 990,61	5 732 814,00		19 376 804,61
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	62 764 815,18	8 793 159,20		71 557 974,38
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	35 561 253,85	2 824 360,06		38 385 613,91
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	3 260 696,00	5 633 984,45		8 894 680,45
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	2 096 007,37			2 096 007,37
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	4 625 351,68	401 100,00		5 026 451,68
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	361 512 592,33	30 800 000,00		392 312 592,33
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	6 055 630,84	12 814 891,45		18 870 522,29
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	1 105 602,75	69 409,62		1 175 012,37
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	17 582 000,00	260 750,00		17 842 750,00
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	11 832 000,00	4 437 000,00		16 269 000,00
610100055-00-00 - Mantenimiento zonas comunes (CLG, GNL)		184 732,00		184 732,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	1 764 760,43	50 551,00		1 815 311,43
610100057-00-00 - Gasto impuesto de renta anual (CLG, GNL)		4 140 088,00		4 140 088,00
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	26 057 338,44	1 468 200,00		27 525 538,44
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)	17 831,26			17 831,26
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	77 211 120,47	6 167 609,04	815 000,00	82 563 729,51
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	5 366 037,24	492 878,82		5 858 916,06
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	9 825 431,54	362 173,84		10 187 605,38
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	128 391,64			128 391,64
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	875 412,16	34 930,00		910 342,16
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	2 354 000,00	214 000,00		2 568 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	3 113 383,70	280 402,50		3 393 786,20
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	7 134 999,54	149 543,92	46 807,00	7 237 736,46
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	245 253 362,05	28 403 547,19		273 656 909,24

610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	30 725 832,26	3 203 925,85		33 929 758,11
Total Administrativos	4 636 959 993,77	467 943 791,14	37 141 909,61	5 067 761 875,30
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	8 190 204,04	501 592,70		8 691 796,74
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	1 462 731,21	140 149,64		1 602 880,85
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	70 305 708,03	6 169 465,03	83 840,00	76 391 333,06
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	15 596 952,44			15 596 952,44
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	8 128 229,66			8 128 229,66
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	52 081 294,94	2 924 297,02	6 500,00	54 999 091,96
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	50 854 894,56	4 865 927,05	378 835,61	55 341 986,00
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	285 310,00			285 310,00
Total Servicios publicos	206 905 324,88	14 601 431,44	469 175,61	221 037 580,71
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	8 187 176,00	792 044,77		8 979 220,77
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	4 135 380,99	376 726,39		4 512 107,38
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	2 240 097,46	365 338,24		2 605 435,70
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	2 520 058,64	229 096,31		2 749 154,95
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	2 840 466,08	258 224,33		3 098 690,41
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	228 219,18	20 746,83		248 966,01
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	297 286,66			297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	11 369 767,09	1 517 393,83		12 887 160,92
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	361 683,41	43 011,14		404 694,55
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	4 722 821,59	429 347,41		5 152 169,00
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	59 617 797,86	10 445 322,82		70 063 120,68
Total Seguros y suscripciones	96 520 754,96	14 477 252,07		110 998 007,03
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	33 416 287,07	8 851 914,20		42 268 201,27
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	35 507 197,55	12 307 494,88	5 300 000,00	42 514 692,43
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	6 630 195,21	2 828 326,43		9 458 521,64
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	8 352 455,15	621 413,99		8 973 869,14
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	133 968 512,54	5 052 245,64		139 020 758,18
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	93 358 918,78	5 606 718,46		98 965 637,24
Total Reparacion y Mantenimiento	311 233 566,30	35 268 113,60	5 300 000,00	341 201 679,90
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	156 062 215,77	27 089 535,62	12 357 419,00	170 794 332,39
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	82 951 130,01	15 713 706,64	7 797 530,26	90 867 306,39
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	49 154 475,38	10 387 514,60	5 193 757,30	54 348 232,68
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	16 117 504,00	2 673 324,00	1 336 662,00	17 454 166,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	68 438 260,89	10 817 926,73	4 906 447,68	74 349 739,94
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	1 397 902,00	254 164,00	127 082,00	1 524 984,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	374 121 488,05	66 936 171,59	31 718 898,24	409 338 761,40
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	802 623,49			802 623,49
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	41 794 368,03	4 321 653,33	4 460,00	46 111 561,36
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	87 763,40	1 757,00		89 520,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	148 500,00			148 500,00
610700006-00-00 - Gasto de renta de inversion Coopeande (CLG) (CLG, GNL)		2 939 610,11		2 939 610,11
610700007-00-00 - Gasto de renta de inversion Coopenae (CLG, GNL)		1 053 231,35		1 053 231,35
610700009-00-00 - Gasto de renta de inversion Banco Popular (CLG, GNL)		3 096 307,42		3 096 307,42
610700010-00-00 - Gasto de renta de inversion Grupo Mutual (CLG, GNL)		3 045 565,22		3 045 565,22
Total Gastos financieros	42 833 254,92	14 458 124,43	4 460,00	57 286 919,35

Total Generales	5 668 574 382,88	613 684 884,27	74 634 443,46	6 207 624 823,69
Total Gastos	5 668 574 382,88	613 684 884,27	74 634 443,46	6 207 624 823,69
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-25 017 930,23		2 512 535,55	-27 530 465,78
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-6 487 000,00	9 000,00	222 000,00	-6 700 000,00
770100107-00-00 - Transferencias no identificadas (CLG, GNL)			694 768,50	-694 768,50
770100109-00-00 - Indemnizaciones (CLG, GNL)	-987 620,00			-987 620,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-69 320,78		726,52	-70 047,30
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-1 129 713,37			-1 129 713,37
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-24 899 099,62	8 849,55	907 964,15	-25 798 214,22
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-38 000,00		2 000,00	-40 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-386 351,01		168 309,52	-554 660,53
Total Otros Ingresos	-59 015 035,01	17 849,55	4 508 304,24	-63 505 489,70
Total Otros Ingresos	-59 015 035,01	17 849,55	4 508 304,24	-63 505 489,70
Total Otros Ingresos	-59 015 035,01	17 849,55	4 508 304,24	-63 505 489,70
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	24 954 144,45	14 627 474,94		39 581 619,39
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	10 453 116,52	323 869,40		10 776 985,92
810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)	3 776 791,01	2 970 000,00		6 746 791,01
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 412 212,39	3 125 000,00		5 537 212,39
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4 162 386,28			4 162 386,28
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	5 629 629,81			5 629 629,81
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	3 918 642,04	37 178,00	37 178,00	3 918 642,04
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	247 278,75			247 278,75
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	41 137 276,91	3 093 450,00		44 230 726,91
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	74 010,21	11,37	1 566,91	72 454,67
Total Otros Gastos Generales	96 765 488,37	24 176 983,71	38 744,91	120 903 727,17
Total Otros Gastos	96 765 488,37	24 176 983,71	38 744,91	120 903 727,17
Total Otros Gastos	96 765 488,37	24 176 983,71	38 744,91	120 903 727,17
Total	=====	=====	=====	=====
		4 720 941 131,01	4 720 941 131,01	



**Fondo de Mutualidad
Balance de Situación
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en Colones**

		31/12/2023	31/12/2022	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	120 814 558	141 116 853	(20 302 295)	-14%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	111 265 267	75 975 306	35 289 961	46%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	7 299 310 373	6 695 798 467	603 511 907	9%
Cuentas por cobrar	1.5	222 586 522	179 649 396	42 937 127	24%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	334 111 955	222 451 741	111 660 214	50%
Impuestos fiscales	1.8	-	89 681 094	(89 681 094)	
Arreglos de pago	1.7	694 892	1 079 519	(384 627)	-36%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8 088 783 567	7 405 752 376	683 031 191	9%
Total Activos		8 088 783 567	7 405 752 376	683 031 191	9%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	5 149 157 033	4 860 543 683	288 613 351	6%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 379 069 407	2 144 490 522	234 578 886	11%
Excedentes del periodo	3.3	555 668 058	378 294 397	177 373 662	47%
Patrimonio atribuible a los asociados		8 083 894 499	7 383 328 601	700 565 898	9%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	3 335 767	2 863 530	472 237	16%
Retención impuesto sobre inversiones	2.2	-	17 806 897	(17 806 897)	
Otras pasivos	2.3	1 553 301	1 753 348	(200 047)	-11%
		-	-	-	
Total Pasivos Corrientes		4 889 069	22 423 775	(17 534 706)	-78%
Total pasivos		4 889 069	22 423 775	(17 534 706)	-78%
Total Patrimonio y Pasivo		8 088 783 567	7 405 752 376	683 031 192	9%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.09.10 10:26:28 -06'00'

Hecho por: Bach Shirley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE CONTADORES Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES Atención: ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-09-09 15:55:29 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Sy5Jd2BX
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados Actuarial
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en Colones

Notas	31/12/2023	Mensual	31/12/2022	Variación Absoluta	Relativa	31/12/2023	Acumulado	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS									
Pago de beneficios	47 500 000,00	31 000 000,00	16 500 000,00	53%	858 073 400,00	(120 432 067)	-14%		
Gastos administrativos	3 635 767	(17 330 701,15)	20 966 468,35	-121%	17 486 654	19 969 898	114%		
Gastos Financieros	39 004 150	25 830,00	38 978 320,31	150903%	533 881	39 000 814	7305%		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	90 139 918	13 695 128,85	76 444 788,66	558%	876 093 935	(61 461 355)	-7%		
Otras partidas de resultados									
Cuotas de colegiatura	81 077 053	76 164 376,05	4 912 676,74	6%	911 811 226	60 408 992	7%		
Ingresos Financieros	57 090 751	40 777 944,67	16 312 806,24	40%	395 982 249	236 676 957	60%		
Ingresos por recuperación de Incobrables	-	-	-	0%	-	-	# IDI/OI		
Otros Ingresos	99	-	99,15	0%	99	-	100%		
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	(0)	-	100%		
Efecto neto de otras partidas de resultados	138 167 903	116 942 320,72	16 312 905,39	40%	1 307 793 475	236 677 056	18%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	48 027 985	103 247 191,87	(55 219 206,53)	-53%	790 246 944	431 699 540	358 547 404	83%	
Provisión de Contingencias	6 168 084	6 809 702	(641 618)	-9%	76 049 702	76 691 320	(641 618)	-1%	
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias	41 859 902	96 437 490	(54 577 588)	-57%	714 197 242	355 008 220	359 189 022	101%	

4.6

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

Hecho por:
Bach Shirley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carnet 34452 contadora privada

SHIRLEY
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
PEREZ (FIRMA) 1027301-46007



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: SIVEXFOR.CO.CR



Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en Colones

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 30 de Noviembre 2023	5 238 838 128	2 345 492 354	541 217 126	8 125 547 608
Ajustes a Periodos Anteriores	(89 681 094)	-	-	(89 681 094)
Excedentes del Periodo de Diciembre	-	-	-	-
23	-	-	14 450 933	14 450 933
Aportes de Colegiados	-	81 077 053	-	81 077 053
Pagos de Beneficios	-	(47 500 000)	-	(47 500 000)
Saldo al 30 de Diciembre 2023	5 149 157 033	2 379 069 407	555 668 059	8 083 894 499

Firmado digitalmente

SHIRLEY
por SHIRLEY MARIA
MARIA GARRO
(FIRMA)
PEREZ (FIRMA)

Fecha: 2024.09.10
10:27:21 -06'00'

Hecho por: _____
Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carnet 34452 contadora privada

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



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PROFESIONALES EN LETRAS Y
CIENCIAS SOCIALES
Atención: Administrador de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-09-09 15:55:33 -0600



VERIFICACION: SV5Jd2BX
<https://timbres.contador.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 DE DICIEMBRE 2023
Expresado en colones

	Notas	31/12/2023	31/12/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		555 668 058,38	378 294 396,60	177 373 661,78	47%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-111 660 213,93	-33 597 400,46	-78 062 813,47	-232%
Cuentas por cobrar		-42 937 126,50	-5 503 943,62	-37 433 182,88	-680%
Impuestos Fiscales		89 681 094,40	-30 439 159,18		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		384 627,17	-613 026,31	997 653,48	163%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		472 237,37	-21 568,15	493 805,52	-2290%
Retenciones por pagar		-17 806 897,01	2 589 548,52	-20 396 445,53	0%
Otros Pasivos		-200 046,60	46 416,00	-246 462,60	531%
Efectivo generado en actividades de operación	4	473 601 733,28	310 755 263,67	162 846 469,61	52%
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		-89 681 045,93	-350 718,38	-89 330 327,55	25471%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		234 578 885,59	53 737 825,96	180 841 059,63	337%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	144 897 839,66	53 387 107,58	91 510 732,08	171%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	618 499 572,94	364 142 371,25	254 357 201,69	70%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 912 890 625,92	6 548 748 254,61	364 142 371,31	6%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 531 390 198,53	6 912 890 625,92	618 499 572,61	9%
Total Efectivo Generado	10	618 499 572,94	364 142 371,25	254 357 201,69	70%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.09.10 10:27:43 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE CONTADORES Y PROFESORES EN LETRAS FLOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-09-09 15:55:34 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Sy5Jd2BX
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-12-2023 al 31-12-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	89 978 062,47	81 112 773,94	50 413 537,60	120 677 298,81
Total Banco Nacional	89 978 062,47	81 112 773,94	50 413 537,60	120 677 298,81
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)	4 143,52		1 076,00	3 067,52
Total Banco Popular	4 143,52		1 076,00	3 067,52
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	31 736,74			31 736,74
Total Banco de Costa Rica	31 736,74			31 736,74
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM	40 324,02			40 324,02
Total Grupo Mutual	40 324,02			40 324,02
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 979,26	52,64		62 031,90
Total Coopenae R.L.	61 979,26	52,64		62 031,90
Coopeande N°1 R.L.				
110200702-01-00 - Coopeande FMS CR81081721106421821737 (FMS, GNL)		308 123 596,39	308 123 497,24	99,15
Total Coopeande N°1 R.L.		308 123 596,39	308 123 497,24	99,15
Coopealianza R.L.				
Total Coopealianza R.L.				
Total Bancos	90 116 246,01	389 236 422,97	358 538 110,84	120 814 558,14
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	110 902 899,65	362 367,28		111 265 266,93
Total B N Valores / BNCR	110 902 899,65	362 367,28		111 265 266,93
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 246 799 408,05			1 246 799 408,05
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 246 799 408,05			1 246 799 408,05
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 828 450 226,62			1 828 450 226,62

Total Coopenae R.L.	1 828 450 226,62			1 828 450 226,62
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	2 083 879 817,50			2 083 879 817,50
Total Grupo Mutual Alajuela	2 083 879 817,50			2 083 879 817,50
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 819 210 334,08	112 020 915,00	101 564 725,00	1 829 666 524,08
Total Coopeande N°1 R.L.	1 819 210 334,08	112 020 915,00	101 564 725,00	1 829 666 524,08
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	310 514 397,21			310 514 397,21
Total Banco de Costa Rica	310 514 397,21			310 514 397,21
Total Inversiones a corto plazo	7 399 757 083,11	112 383 282,28	101 564 725,00	7 410 575 640,39
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	27 112 316,69	7 795 186,61	3 807 242,92	31 100 260,38
Total Safi Popular Valores S.A	27 112 316,69	7 795 186,61	3 807 242,92	31 100 260,38
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	79 902 801,61	14 636 451,11	7 563 140,35	86 976 112,37
Total Coopenae, R.L.	79 902 801,61	14 636 451,11	7 563 140,35	86 976 112,37
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN)	70 933 934,46	15 037 715,38	6 018 014,17	79 953 635,67
Total Grupo Mutual Alajuela	70 933 934,46	15 037 715,38	6 018 014,17	79 953 635,67
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	114 380 258,21	16 296 558,79	19 603 567,27	111 073 249,73
Total Coopeande N°1 R.L.	114 380 258,21	16 296 558,79	19 603 567,27	111 073 249,73
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS)	26 613 453,59	2 808 542,55	4 413 299,45	25 008 696,69
Total Banco de Costa Rica	26 613 453,59	2 808 542,55	4 413 299,45	25 008 696,69
Total Intereses por cobrar	318 942 764,56	56 574 454,44	41 405 264,16	334 111 954,84
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	88 075 127,10	81 850 056,00	81 252 954,67	88 672 228,43
Total Colegiados	88 075 127,10	81 850 056,00	81 252 954,67	88 672 228,43
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (FMS, GNL)	82 015 685,41	80 031 630,03	82 015 685,41	80 031 630,03
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	22 357,28	20 977,93	22 357,28	20 977,93
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	23 084 785,73	79 385 169,72	78 770 319,79	23 699 635,66

Total Cuentas por cobrar intercompanias	105 122 828,42	159 437 777,68	160 808 362,48	103 752 243,62
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	127 871 183,67	787 025,04	128 658 208,71	
Total Cuentas por cobrar diversas	127 871 183,67	787 025,04	128 658 208,71	
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	742 254,32	14 672,00	62 034,43	694 891,89
Total Documentos por cobrar de corto plazo	742 254,32	14 672,00	62 034,43	694 891,89
Total Cuentas por cobrar	321 811 393,51	242 089 530,72	370 781 560,29	193 119 363,94
Impuestos				
Impuesto renta				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	2 949 772,39	857 470,53		3 807 242,92
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	3 992 018,07	421 281,38		4 413 299,45
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	4 965 375,09	1 052 640,08		6 018 015,17
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	8 006 618,17	1 140 759,11	787 025,04	8 360 352,24
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	6 392 224,26	1 170 916,09		7 563 140,35
Total Impuesto renta	26 306 007,98	4 643 067,19	787 025,04	30 162 050,13
Total Impuestos	26 306 007,98	4 643 067,19	787 025,04	30 162 050,13
Total Activo circulante	8 156 933 495,17	804 926 757,60	873 076 685,33	8 088 783 567,44
Otros Activos				
Total Otros Activos				
Total Activos	8 156 933 495,17	804 926 757,60	873 076 685,33	8 088 783 567,44
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompanias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 267 722,90	3 267 722,90	3 335 767,20	-3 335 767,20
Total Intercompanias	-3 267 722,90	3 267 722,90	3 335 767,20	-3 335 767,20
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Total Cuentas a pagar	-3 267 722,90	3 267 722,90	3 335 767,20	-3 335 767,20
Impuestos a pagar				
Renta				
Total Renta				
Total Impuestos a pagar				

Retenciones acumuladas a pagar

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, G	-3 992 018,07	4 413 299,45	421 281,38	
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-2 949 772,39	3 807 242,92	857 470,53	
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS	-4 965 374,09	6 018 014,17	1 052 640,08	
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, G	-8 006 618,16	9 147 377,27	1 140 759,11	
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-6 392 224,26	7 563 140,35	1 170 916,09	

Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-26 306 006,97	30 949 074,16	4 643 067,19	
---	----------------	---------------	--------------	--

Total Retenciones acumuladas a pagar	-26 306 006,97	30 949 074,16	4 643 067,19	
--------------------------------------	----------------	---------------	--------------	--

Total Pasivo a corto plazo	-29 573 729,87	34 216 797,06	7 978 834,39	-3 335 767,20
----------------------------	----------------	---------------	--------------	---------------

Otros pasivos

Otras Cuentas por pagar Diversas

Cuentas por pagar Diversas

220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000,00			-310 000,00
--	-------------	--	--	-------------

Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
----------------------------------	-------------	--	--	-------------

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
--	-------------	--	--	-------------

Total Otros pasivos	-310 000,00			-310 000,00
---------------------	-------------	--	--	-------------

Ingresos recibidos por adelantado

Ingresos diferidos

Cuotas

230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-388 489,00			-388 489,00
---	-------------	--	--	-------------

230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 113 668,40	733 600,00	474 744,00	-854 812,40
---	---------------	------------	------------	-------------

Total Cuotas	-1 502 157,40	733 600,00	474 744,00	-1 243 301,40
--------------	---------------	------------	------------	---------------

Total Ingresos diferidos	-1 502 157,40	733 600,00	474 744,00	-1 243 301,40
--------------------------	---------------	------------	------------	---------------

Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 502 157,40	733 600,00	474 744,00	-1 243 301,40
---	---------------	------------	------------	---------------

Total Pasivos	-31 385 887,27	34 950 397,06	8 453 578,39	-4 889 068,60
---------------	----------------	---------------	--------------	---------------

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, I	-5 238 838 127,71	128 658 208,71	38 977 114,31	-5 149 157 033,31
--	-------------------	----------------	---------------	-------------------

Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 127,71	128 658 208,71	38 977 114,31	-5 149 157 033,31
----------------------------------	-------------------	----------------	---------------	-------------------

Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 127,71	128 658 208,71	38 977 114,31	-5 149 157 033,31
--	-------------------	----------------	---------------	-------------------

Aporte de colegiados y pago de beneficios

Aporte de colegiados

310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-9 040 835 822,78	208 202,68	81 285 255,47	-9 121 912 875,57
--	-------------------	------------	---------------	-------------------

Total Aporte de colegiados	-9 040 835 822,78	208 202,68	81 285 255,47	-9 121 912 875,57
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	2 146 293 468,42	22 300 000,00		2 168 593 468,42
Total Pago de beneficios	2 146 293 468,42	22 300 000,00		2 168 593 468,42
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 786 950 000,00	18 000 000,00		2 804 950 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	610 800 000,00	5 700 000,00		616 500 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 076 800 000,00	1 500 000,00		1 078 300 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 549 050 000,00	25 200 000,00		4 574 250 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 345 492 354,36	47 708 202,68	81 285 255,47	-2 379 069 407,15
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 584 330 482,07	176 366 411,39	120 262 369,78	-7 528 226 440,46
Total Patrimonio	-7 584 330 482,07	176 366 411,39	120 262 369,78	-7 528 226 440,46
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)	-158 558 413,27		16 296 558,79	-174 854 972,06
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-136 212 222,62		14 636 451,11	-150 848 673,73
Total Cooperativas	-294 770 635,89		30 933 009,90	-325 703 645,79
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-29 920 041,14		2 808 542,55	-32 728 583,69
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-92 661 824,56		7 795 186,61	-100 457 011,17
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-150 412 209,95		15 037 715,38	-165 449 925,33
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-4 927 544,80		362 367,28	-5 289 912,08
Total Bancos publicos	-277 921 620,45		26 003 811,82	-303 925 432,27
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-2 876 198,55		153 929,19	-3 030 127,74

Total Cuentas corrientes	-2 876 198,55	153 929,19	-3 030 127,74
Total Inversiones	-575 568 454,89	57 090 750,91	-632 659 205,80
Total Ingresos financieros	-575 568 454,89	57 090 750,91	-632 659 205,80
Total Ingresos	-575 568 454,89	57 090 750,91	-632 659 205,80
Gastos			
Generales			
Administrativos			
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	5 987 281,09	551 167,61	6 538 448,70
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	92 803,39	34 054,29	126 857,68
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	760 010,56	73 152,74	833 163,30
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 621 558,53	156 078,68	1 777 637,21
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	91 201,26	8 778,33	99 979,59
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	25 017 930,23	2 512 535,55	27 530 465,78
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	250 000,00	300 000,00	550 000,00
Total Administrativos	33 820 785,06	3 635 767,20	37 456 552,26
Gastos financieros			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	530 544,00	27 036,00	557 580,00
610700011-01-00 - Gasto de renta de inversion Coopeande (FMS, GNL)		12 634 438,27	12 634 438,27
610700012-01-00 - Gasto de renta de inversion Coopenae (FMS, GNL)		4 818 840,36	4 818 840,36
610700013-01-00 - Gasto de renta de inversion Banco de Costa Rica (FMS, GNL)		1 889 992,34	1 889 992,34
610700014-01-00 - Gasto de renta de inversion Banco Popular (FMS, GNL)		9 845 927,76	9 845 927,76
610700015-01-00 - Gasto de renta de inversion Grupo Mutual (FMS, GNL)		9 787 915,58	9 787 915,58
Total Gastos financieros	530 544,00	39 004 150,31	39 534 694,31
Total Generales	34 351 329,06	42 639 917,51	76 991 246,57
Total Gastos	34 351 329,06	42 639 917,51	76 991 246,57
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)		99,15	-99,15
Total Otros Ingresos		99,15	-99,15
Total Otros Ingresos		99,15	-99,15
Total Otros Ingresos		99,15	-99,15
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			
Total Otros Gastos Generales			
Total Otros Gastos			
Total Otros Gastos			
Total	=====	=====	=====
	1 058 883 483,56	1 058 883 483,56	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE DICIEMBRE 2023

[Nota 1.01](#) **Bancos y Fondos de caja**

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

Cuentas Bancarias	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	27 675 352,66	413 853 653,16
Bco Nacional #CR50015100210010137734	19 022 394,15	27 632 583,92
Bco Nacional #CR12015100210010141813	0,00	7 500,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	101 948,68	172 397,88
Bco de Costa Rica #1826581	7 702 751,55	10 050 094,82
Coopenae #CR 66081400011008533987	15 911 303,85	2 041 821,74
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopende#CR89081707106811091732	390 696,45	2 732 019,78
Banco Popular #838364	864 534,60	250 161,64
Mutual Alajuela cuenta #CR800300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	71 726 103,86	456 800 149,86

Cajas Chicas y Fondos Fijos	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 600 000,00
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	600 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	750 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	600 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	600 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	750 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca de Limón	600 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma 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	262 500,00	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	0,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	0,00	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	600 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Compras	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma San Jose Este	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	4 018 052,74	2 630 500,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	18 015 552,74	15 435 500,00

Total Bancos y fondos de caja	89 741 656,60	472 235 649,86
--------------------------------------	----------------------	-----------------------

[Nota 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 Diciembre 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 3,0409767340 y en BN dinner dolares fue de 1,3759001403 y en el mes de Diciembre 23 fue 3,2008735720 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Diciembre 23 fue de 1,4139602281

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	106 363 252,48	1 458 427,56
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 731,03	7 397,66
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	106 369 983,51	1 465 825,22

[Nota 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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Mutual Alajuela	426 728 370,54	622 532 568,70
Banco Popular	0,00	214 768 084,21
Coopende N°1	409 451 298,66	443 804 285,63
Coopenae CDP	270 922 549,81	110 017 889,29
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 107 102 219,01	1 391 122 827,83

Nota 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 crédito

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
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

Nota 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 Coopelajuela con el Colegio, y otros.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	232 609 185,31	205 835 982,35
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	459 877 950,50	415 647 223,59
Estimación para incobrables	-459 877 950,50	-415 647 223,59
CxC por servicios de alquiler y otros varios	4 877 899,15	235 874,16
Adelantos de viáticos	1 317 095,02	901 425,00
Cuentas por cobrar a empleados	1 971 766,32	2 906 819,35
Adelanto a Proveedores	209 188,20	1 702 585,12
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	399 000,00	272 000,00
Otras	311 325 008,69	2 581 188,23
Cuentas por cobrar adelanto otros gastos	0,00	1 466 449,95
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 335 767,20	2 863 529,83
Total de cuentas por cobrar	556 044 909,89	218 765 853,99

Nota 1.06 Cuenta por Cobrar por retención en inversiones

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Banco Popular	0,00	531 013,99
Grupo Mutual de Alajuela	821 745,94	1 360 726,67
Coopende	1 470 591,15	656 121,45
Coopenae	1 180 153,89	461 463,94
Total en Retención de Inversiones	3 472 490,98	3 009 326,05

Nota 1.07 Intereses por cobrar

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Coopenae RL	13 571 769,77	5 768 299,15
Coopende N°1	19 537 853,19	9 373 163,63
Banco de Costa Rica	0,00	0,10
Banco Popular	0,08	5 310 140,93
Mutual Alajuela	10 917 495,70	19 438 965,38
Total en Intereses por Cobrar	44 027 118,74	39 890 569,19

Nota 1.08 Impuestos Fiscales

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
IVA Deducible sobre compras	155 093,42	185 897,56
IVA soportado	0,00	0,00
IVA Acreditable	0,00	0,09
Renta sobre inversiones	0,00	29 884 155,26
Total en Intereses por Cobrar	155 093,42	30 070 052,91

Nota 1.09 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 método de promedio ponderado, el cual consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Artículos de Oficina	19 046 046,17	24 426 935,27
Limpieza	2 250 272,59	4 129 769,25
Cocina	2 796 456,67	2 254 332,27
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	26 279 630,37	24 371 853,76

Signos Externos	72 898 531,67	76 250 987,02
Productos de Finca-Piscina	4 248 390,63	3 200 059,21
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	397 521,98	513 317,61
Artículos de mantelería	17 827 413,00	17 827 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 598 420,14	21 307 925,73
Total en Inventarios	169 210 590,63	177 150 500,53

[Nota 1.10](#) **Arreglos de pago**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Arreglo de pago	5 027 102,11	6 434 320,55

[Nota 1.11](#) **Terrenos**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
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	-25 901 750,77	-24 376 766,77
Total en terrenos	435 931 710,87	437 456 694,87

[Nota 1.12](#) **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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Edificios e Instalaciones	3 812 943 132,47	3 664 885 311,42
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	1 204 824 455,07	826 185 274,65
Depreciación acumulada	-1 220 680 620,53	-1 050 817 408,14
Total en Edificios e Instalaciones	3 947 376 726,08	3 590 542 937,00

[Nota 1.13](#) **Mobiliario y Equipo**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Mobiliario y Equipo	1 198 197 808,43	1 082 306 617,81
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-658 626 599,86	-580 730 800,81
Total en Mobiliario y Equipo	539 571 208,57	501 575 817,00

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Equipo de Computo	541 749 870,57	421 760 295,08
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-339 545 175,34	-314 725 400,08
Total en Equipo de Computo	202 204 695,23	107 034 895,00

[Nota 1.15](#) **Vehículos**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-117 890 167,56	-100 436 001,56
Total en Vehículos	102 906 890,00	120 361 056,00

[Nota 1.16](#) **Obras en Proceso**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Obras en proceso varias	1 625 511 782,46	2 042 045 905,28
Total de Obras en proceso	1 625 511 782,46	2 042 045 905,28

[Nota 1.17](#) **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 softwareo licencias, Master Lex, AMBI y otras, además Derechos de circulación y otros

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Seguros	37 368 041,93	29 431 476,12
Suscripciones	24 784 304,18	9 368 563,94
Convenios centro de recreo	0,00	14 175 540,00
Derecho de circulación	3 406 843,00	5 152 169,00
Alquileres pagados por adelantado	827 369,56	953 083,72

Total de gastos prepagados	66 386 558,67	59 080 832,78
-----------------------------------	----------------------	----------------------

[Nota 1.18](#) **Depositos en Garantía**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Servicios Públicos	3 713 540,44	3 102 570,44
Alquileres oficinas Regionales	10 319 257,88	9 168 257,88
Total de depósitos en Garantía	14 032 798,32	12 270 828,32

[Nota 1.19](#) **Activos intangibles**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Software	481 760 540,73	431 117 871,88
Amortización Acumulada de Software	-240 524 735,80	-166 521 007,88
Total de gastos Activos intangibles	241 235 804,93	264 596 864,00

[Nota 1.20](#) **Inversión a Largo Plazo**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Coopenae	1 953 548,85	1 868 617,99
Coopeande	5 042,49	5 015,02
Coopealianza	6 119,02	6 119,02
Total de inversión a Largo Plazo	1 964 710,36	1 879 752,03

[Nota 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.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
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	203 760 301,29
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	523 521 455,67
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	674 133 042,77
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	530 477 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	145 954 613,52
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	406 341 452,27
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	483 881 371,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 313 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 150 830 860,77
Excedentes o perdidas PE 2019	883 770 336,63	884 164 123,28
Excedentes o perdidas PE 2020	1 120 368 782,44	1 129 212 251,87
Excedentes o perdidas PE 2021	381 677 008,24	401 457 812,02
Excedentes o perdidas PE 2022	-293 644 052,67	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 687 902 567,49	9 010 594 680,02

[Nota 3.2](#) **Excedentes y pérdidas del periodo**

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Enero 23, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Excedentes y pérdidas acumulado	92 426 675,81	-281 528 221,78

[Nota 2.01](#) **Provisión de Cesantía**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Cesantía	34 926 996,77	34 609 694,80

[Nota 2.02](#) **Cuentas por pagar a proveedores**

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
--	----------------	--------------

Nacionales	6 826 228,37	295 117 897,90
Mercadería recibida, no facturada	0,00	404 300,83
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	6 826 228,37	295 522 198,73

Nota 2.03 Cuentas por pagar Intercompañías

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	80 031 630,03	74 935 490,90
Administración de Fondo Mutua	23 699 645,57	12 860 780,68
FMS-Proporción Arreglo de Pago	20 977,93	25 023,92
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	103 752 253,53	87 821 295,50

Nota 2.04 Cuentas por pagar a Colegiados

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Cuentas por pagar colegiados	10 473 902,04	34 512 589,03
CxP proceso facturación	88 672 228,43	74 021 213,08
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	99 146 130,47	108 533 802,11

Nota 2.05 Impuestos por pagar

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Impuesto de Renta Personal	3 108 412,49	3 130 080,46
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 825 384,23	11 768 157,40
Impuesto de Ventas	52 402,44	8 628,57
IVA Neto a Pagar	746 304,61	1 007 509,57
Retención 2% sobre compras	6 949 762,87	5 877 030,20
Impuesto sobre las utilidades	4 140 088,00	0,00
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	20 822 354,64	21 791 406,20

Nota 2.06 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.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Retención Personal CCSS	63 396 986,26	59 092 342,30
Retención por Embargo a Funcionarios	884 118,28	1 204 089,62
Ahorro Escolar	590 409,35	1 171 119,92
Retención SSVMN	13 847,50	1 463 120,50
Coopeande	0,00	14 037 012,00
Coopenae	0,62	4 247 668,68
Vida Plena OPC	0,00	33 500,00
Asocolypro	2 276,61	5 168 695,61
Garantías de Cumplimiento	18 985 543,45	20 067 443,03
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	83 873 182,07	106 484 991,66

Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Banco Popular	0,00	531 013,99
Grupo Mutua	0,00	1 360 725,67
Coopeande	0,00	656 121,45
Coopenae	0,00	461 463,94
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	0,00	3 009 325,05

Nota 2.07 Provisiones acumuladas por pagar

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Salarios	0,00	702 989,57
Aguinaldos	14 318 457,39	13 306 042,83
Vacaciones	51 028 630,89	45 480 616,14
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	65 347 088,28	59 489 648,54

Nota 2.08 Ingresos Diferidos

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 597 331,84	1 292 022,10
Ranchos	495 575,20	743 362,80
Cabinas	6 716 826,49	7 296 472,42
Zona camping	70 797,36	106 195,61
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 864 711,00	2 893 694,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	6 295 796,10	7 466 266,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	18 041 037,99	19 798 013,43

[Nota 2.08](#)

Otros pasivos

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	9 682 769,58	4 093 777,02
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	630 541,89	7 933,01
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	37 500,02	16 127,00
Planillas por distribuir	9 499 117,45	1 690 759,97
Otras	24 191 606,02	3 887 076,75
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	45 209 534,96	10 863 673,75



**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE DICIEMBRE 2023**

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.

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Alquiler de Salón- Alajuela	774 336,30	309 734,52	2 787 610,68	3 097 345,20
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	150 000,00	0,00	600 000,00	600 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	991 150,40	867 256,60	7 123 893,48	6 659 291,75
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	4 266 374,49	3 132 745,52	36 953 122,09	23 546 917,93
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	6 181 861,19	4 309 736,64	47 464 626,25	33 903 554,88
Cabinas-San Carlos	884 955,60	1 017 698,94	6 792 034,23	4 668 140,79
Camping San Carlos	0,00	0,00	110 619,49	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	340 708,06	398 230,20	4 389 381,76	2 705 752,97
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	1 225 663,66	1 415 929,14	11 292 035,48	7 464 601,73
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	294 247,87	132 743,40	2 727 876,87	1 681 416,40
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	294 247,87	132 743,40	2 727 876,87	1 681 416,40
Cabinas Brasilito	1 889 380,50	1 358 407,03	14 592 920,16	12 238 938,00
Camping Brasilito	152 654,91	130 531,01	1 245 575,53	827 433,83
Entradas al CCR Brasilito	139 380,57	121 681,45	1 165 929,53	612 832,03
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	2 181 415,98	1 610 619,49	17 004 425,22	13 679 203,86
Entradas al CCR Cartago	22 123,90	8 849,56	170 354,03	119 469,06
Alquiler de Salón- Cartago	159 292,04	318 584,08	2 150 442,54	2 747 787,69

Total de Ingresos Centro Cartago	181 415,94	327 433,64	2 320 796,57	2 867 256,75
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	143 805,35	201 327,49	1 356 195,07	2 006 637,73
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	143 805,35	201 327,49	1 356 195,07	2 006 637,73
Entradas al Centro Recreativo Limon	358 407,18	263 274,41	3 818 585,14	2 508 850,26
Cabinas Limón	1 814 159,31	1 548 672,55	15 796 460,36	12 079 649,12
Alquiler de Zona Camping Limón	103 982,33	30 973,46	590 708,12	274 336,35
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	2 276 548,82	1 842 920,42	20 205 753,62	14 862 835,73
Entradas al Centro de Recreo	296 460,26	272 123,97	2 763 275,11	2 148 230,69
Alquiler del Salón	0,00	79 646,02	716 814,18	557 522,14
Cabinas Perez Zeledon	1 061 946,94	707 964,58	7 809 734,40	4 889 380,96
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	1 358 407,20	1 059 734,57	11 289 823,69	7 595 133,79
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	13 843 366,01	10 900 444,79	113 661 532,77	84 060 640,87

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 0,055% 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	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Ingreso por administración del FMS	2 512 535,55	2 155 010,60	27 530 465,78	25 875 475,98
Carrera deportiva	0,00	0,00	3 039 467,26	0,00
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	0,00	0,00	2 935 072,13
Ingreso por confección de carnet Familiar	899 114,60	1 346 901,91	25 798 214,22	21 501 933,24
Ingreso por confección de carnet Colegiado	213 000,00	298 000,00	6 700 000,00	5 278 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	3 624 650,15	3 799 912,51	63 068 147,26	55 591 281,35

4,6

Productos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Diferencial Cambiario	239 704,16	299 029,41	1 064 448,96	2 955 891,72
Intereses sobre inversiones	11 194 850,83	10 213 090,83	136 132 061,27	107 193 924,57
Intereses sobre cuenta corrientes	317 518,96	424 289,15	8 533 044,92	3 587 846,17
Ganancia por participación en Safi en dolares	21,20	11,98	187,07	56,73
Ganancia por participación en Safi	346 402,47	76 786,78	4 904 824,92	577 817,73
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	12 098 497,62	11 013 208,15	150 634 567,14	114 315 536,92

4,7

Otros ingresos

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Otros	168 309,52	2 439,03	554 660,53	640 215,52
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Multa por incumplimiento de contrato	0,00	751 252,00	0,00	751 252,00
Sobrante de caja	726,52	838,52	70 047,30	50 879,68
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	38 424,77	121 424,78
Sobrantes de inventario	0,00	4 578,67	1 129 713,37	2 413 213,76
Tiquetes de parqueo	2 000,00	8 000,00	40 000,00	30 000,00
Transferencias no identificadas	694 768,50	203 626,00	694 768,50	203 626,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
Indemnizaciones	0,00	0,00	987 620,00	0,00
Regalías	0,00	0,00	0,00	0,14
TOTAL DE OTROS INGRESOS	865 804,54	970 734,22	3 557 844,47	4 261 398,32

5.1

Gastos de Junta Directiva

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	20 337 070,96	19 160 845,46	229 951 653,25	232 481 820,01

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 incurren las Unidades son: salarios, cargas sociales, vacaciones, aguinaldo, cesantía, papelería y suministros de oficina y depreciaciones, además de estos gastos algunas unidades generan gastos específicos que se detallan a continuación.

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	9 689 290,35	8 411 521,78	132 583 605,88	123 931 254,51
Total Asesores de Junta Directiva	9 689 290,35	8 411 521,78	132 583 605,88	123 931 254,51

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	13 654 962,70	8 641 146,70	203 138 500,56	205 351 270,14
Total Departamento de Asesoría Legal	13 654 962,70	8 641 146,70	203 138 500,56	205 351 270,14

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	10 434 578,44	12 990 038,34	127 099 644,83	124 927 686,89
Fiscalización	8 183 320,11	9 042 319,78	142 369 365,48	111 733 276,05
Investigación laboral	3 022 696,11	8 449 302,43	53 806 839,62	42 659 955,14
Total Gastos de Fiscalía	21 640 594,66	30 481 660,55	323 275 849,93	279 320 918,08

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	15 657 998,66	13 092 380,61	240 478 696,31	223 922 071,25

Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	5 254 045,91	4 416 560,37	85 270 148,26	75 576 127,74

Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	25 599 818,46	39 084 314,06	220 133 474,41	203 171 331,66

Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	23 897 062,82	24 017 808,07	132 575 164,92	141 844 890,25

Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	23 425 257,31	51 539 669,42	209 706 892,14	217 312 024,31

Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	14 879 011,99	49 557 256,69	249 028 796,51	290 303 188,18

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	16 853 331,51	74 763 485,79	380 080 612,33	522 896 830,15

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	4 522 572,33	4 665 545,35	47 984 004,52	41 899 009,63
Unidad de Contabilidad	2 715 857,14	2 508 051,82	51 881 971,07	55 325 982,92
Unidad de Cobros	4 250 048,91	2 722 140,68	59 763 660,56	48 069 000,78
Unidad de Tesorería	4 090 919,53	2 982 234,58	57 414 492,98	55 786 397,45
Total Departamento Financiero	15 579 397,91	12 877 972,43	217 044 129,13	201 080 390,78

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	2 382 460,76	2 183 592,18	27 611 768,46	20 230 451,25
Unidad de Archivo	3 822 307,39	5 069 202,02	47 715 531,98	49 025 059,47
Unidad de Servicios Generales	13 560 216,14	12 585 126,78	194 465 319,81	182 100 535,21
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	2 064 402,21	3 953 655,49	38 266 099,53	51 365 458,99
Plataforma de servicios Sede San José	17 379 795,07	9 671 298,69	175 543 246,14	146 731 975,79
Servicios al Colegiado	2 787 732,66	3 422 205,97	76 940 766,57	58 904 491,38
Incorporaciones	4 865 062,89	4 219 390,90	87 502 830,39	84 613 689,23
Unidad de Compras	3 961 990,19	3 296 173,40	59 826 828,25	46 924 421,76
Total Departamento Administrativo	50 823 967,31	44 400 645,43	707 872 391,13	639 896 083,08

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS

236 954 739,59	361 284 421,90	3 101 188 261,51	3 124 606 380,13
-----------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales.

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Junta Regional de San Carlos	6 022 880,00	4 768 248,79	26 803 288,11	23 454 958,39
Plataforma Regional de San Carlos	2 509 786,85	3 318 819,26	43 813 878,45	45 340 327,07
Junta Regional de Guanacaste	0,00	0,00	0,00	9 376 248,44
Junta Regional Bajura	5 067 119,72	8 621 208,33	27 863 730,36	24 718 767,35
Junta Regional Altura	2 725 130,68	2 316 060,00	23 893 034,49	9 809 132,00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 401 280,96	3 207 012,35	44 779 277,20	43 409 165,98
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	2 505 881,07	2 247 234,31	38 808 683,13	38 652 535,63
Junta Regional de Puntarenas	2 830 485,75	5 653 391,23	28 259 751,43	31 151 813,69
Plataforma Regional de Puntarenas	2 760 432,79	3 075 865,44	42 728 880,62	41 260 580,64
Junta Regional de Perez Zeledón	7 665 943,46	5 718 011,32	27 160 177,38	25 691 613,52
Plataforma Regional de PZ	2 584 863,45	2 951 283,87	38 889 388,68	37 603 143,32
Junta Regional de Limón	5 182 253,61	7 368 645,83	30 165 066,26	27 760 053,55
Plataforma Regional de Limon	2 713 443,73	2 080 381,53	41 816 307,87	35 117 011,60
Junta Regional de Turrialba	2 943 003,32	5 855 872,58	24 366 267,35	20 729 806,04
Plataforma Regional de Turrialba	2 118 574,76	2 490 300,19	41 477 780,00	39 386 744,01
Junta Regional de Cartago	7 700 468,05	4 032 500,16	34 871 974,51	28 540 065,89
Plataforma Regional de Cartago	2 464 490,51	3 676 907,53	40 871 177,82	40 452 268,96
Junta Regional de Heredia	1 174 280,00	8 327 554,89	36 126 380,52	35 124 904,07
Plataforma Regional de Heredia	2 459 055,19	3 993 542,90	41 392 358,81	38 088 201,43
Junta Regional de San José Este	8 520 479,47	10 206 316,42	36 181 928,31	25 340 347,81
Junta Regional de San José Oeste	2 471 695,93	15 931 914,66	37 992 308,70	39 296 921,08
Plataforma Regional de San José	9 024 005,92	1 946 799,57	11 367 442,34	5 183 171,47
Junta Regional de Alajuela	6 129 830,00	6 017 657,35	37 919 580,97	25 116 927,29
Plataforma Regional de Alajuela	2 376 985,16	2 027 563,38	39 383 874,27	26 191 191,04
Junta Regional de Occidente	4 092 047,44	3 695 329,39	26 431 673,47	26 895 008,54
Plataforma Regional de Occidente	2 568 464,37	2 917 989,45	41 414 792,00	39 035 055,69
Junta Regional de Coto	9 119 012,45	3 603 561,47	26 387 308,70	26 802 559,08
Plataforma Regional de Coto	5 465 274,24	5 363 374,12	78 061 086,04	76 535 925,97
Junta Regional de Guapiles	5 604 733,39	5 661 311,79	34 323 758,38	25 479 709,90
Plataforma Regional de Guapiles	5 872 529,29	4 170 486,45	57 160 056,76	53 654 761,64
Plataforma Regional de Parrita	733 572,73	1 371 377,34	15 103 222,50	18 000 628,46
Plataforma Regional de Puriscal	1 837 706,35	3 185 169,49	35 506 741,71	27 656 458,54
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	128 645 710,64	145 801 691,39	1 111 321 177,14	1 006 856 008,09

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Comisión Editorial	6 103 696,45	7 650 956,80	15 910 565,79	15 564 123,01
Atencion a Jubilados	1 164 000,00	6 169 359,46	23 546 426,78	66 329 453,18
Tribunal Electoral	3 080 502,04	19 389 429,83	68 385 220,31	118 445 417,07
Comisión Recreativa y Cultural	0,00	726 390,00	3 997 054,00	2 112 990,00
Comision Revision y Reforma Leyes	508 420,00	1 109 280,00	3 695 291,55	2 662 672,74
Comision de Capacitaciones	924 400,00	1 386 600,00	6 364 700,00	3 953 700,00
Comision de Jubilados	554 640,00	554 640,00	4 390 900,00	1 954 490,00
Tribunal de Honor	1 623 058,56	10 314 461,90	18 358 478,70	22 416 670,73

TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	13 958 717,05	47 301 117,99	144 648 637,13	233 439 516,73
--	----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

5.5

Gastos en Fincas y Centros de Recreo

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	29 336 219,52	21 666 629,95	354 590 654,02	297 509 177,11
San Carlos	5 135 426,23	5 879 717,37	107 130 717,76	92 627 433,22
Guanacaste	6 107 717,80	9 789 398,12	108 349 847,16	119 365 847,65
Puntarenas	5 345 409,34	24 487 072,16	83 545 929,34	100 594 055,24
Perez Zeledón	5 550 448,19	8 966 213,03	91 869 062,90	91 921 640,41
Limon	8 474 268,36	12 104 901,38	128 401 809,55	144 556 063,00
Turrialba	5 132 315,30	10 115 423,54	73 560 029,38	77 997 083,80
Cartago	3 891 755,58	4 894 366,05	64 593 490,60	58 480 738,10
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	68 973 560,32	97 903 721,60	1 012 041 540,71	983 052 038,53

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Servicios Públicos	4 977 167,35	6 432 050,89	64 540 524,86	84 153 860,59
Gasto derivado de IVA	28 403 547,19	62 047 385,26	273 656 909,24	353 216 857,40
Internet	0,00	0,00	1 209 128,79	1 882 121,88
Aseo y limpieza	0,00	0,00	12 750,18	38 487,59
Seguros y otros diferidos	6 255 645,37	3 530 510,73	59 076 141,40	73 889 940,70
Reparacion y mantenimiento	1 509 402,41	3 499 632,59	18 647 952,56	36 741 727,02
Papelería y Suministros	0,00	0,00	1 237,11	77 601,15
Alquiler de Purificadores de Agua	93 467,50	105 500,50	1 158 314,50	1 485 692,25
Asambleas Extraordinarias	2 970 000,00	66 371,68	6 746 791,01	66 371,68
Asamblea Ordinaria	14 627 474,94	49 778 773,77	39 581 619,39	64 553 246,34
Aniversario de la Corporación	323 869,40	1 572 707,78	10 776 985,92	9 523 450,24
Servicios Profesionales y Asesoría	4 916 064,00	736 115,68	9 815 718,86	5 565 950,64
Servicios Profesionales	0,00	1 950 000,00	3 919 507,25	1 950 000,00
Salud Ocupacional	0,00	0,00	33 790,00	0,00
Equipos y accesorios	0,00	0,00	0,00	3 012,22
Gasto impuesto de renta anual	4 140 088,00	0,00	4 140 088,00	0,00
Depreciación	4 773 924,00	4 867 614,50	78 327 129,53	58 311 585,83
Amortización	3 782 672,00	3 782 672,00	46 445 349,00	38 099 731,92
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	76 773 322,16	138 369 335,38	618 089 937,60	729 559 637,45

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Gasto por Estimación de incobrables	3 093 450,00	249 468 767,66	44 230 726,91	249 468 767,66
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	3 093 450,00	249 468 767,66	44 230 726,91	249 468 767,66

5.9

Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Diferencial Cambiario	0,00	58 456,94	802 623,49	936 162,01
Comisiones bancarias	4 317 193,33	3 868 923,34	46 089 701,36	40 780 257,75
Multas y recargos	1 757,00	0,00	36 279,40	255,00
Gasto de renta de inversion Coopeande	2 939 610,11	0,00	2 939 610,11	0,00
Gasto de renta de inversion Coopenae	1 053 231,35	0,00	1 053 231,35	0,00
Gasto de renta de inversion Banco Popular	3 096 307,42	0,00	3 096 307,42	0,00
Gasto de renta de inversion Grupo Mutual	3 045 565,22	0,00	3 045 565,22	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	14 453 664,43	3 927 380,28	57 063 318,35	41 716 674,76

5.1

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	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 22
Perdida en Inventarios	0,00	0,00	3 522 671,19	-2 582 373,51
Prestaciones Legales	0,00	0,00	2 096 007,37	0,00
Tributos	0,00	0,00	139 778,75	209 000,00
Resarcimiento de Daños	0,00	135 600,00	4 162 386,28	12 620 232,70
Otros gastos	-1 555,54	99,64	72 454,67	794 211,29
TOTAL DE OTROS GASTOS	-1 555,54	135 699,64	9 993 298,26	11 041 070,48



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE DICIEMBRE 2023

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 de Diciembre 2023**

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	120 677 298,81	141 004 026,66
BP Cuenta corriente 5282537	3 067,52	0,00
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	38 968,05
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	40 324,02	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	62 031,90	61 414,94
Coopeande FMS CR81081721106421821737	99,15	0,00
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	120 814 558,14	141 116 852,71

1.3 Inversiones mantenidas a la vista

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Diciembre 2022 fue de 3.0295749596 y para el mes de Diciembre 23 fue de 3,2008735720

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	111 265 266,93	75 975 306,40
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	111 265 266,93	75 975 306,40

1.4 Inversiones mantenidas al vencimiento

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Banco Popular	1 246 799 408,05	1 102 475 453,31
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	2 083 879 817,50	1 953 840 353,71
Coopenae	1 828 450 226,62	1 614 376 950,17
Coopeande n°1	1 829 666 524,08	1 717 789 873,77
Banco Costa Rica	310 514 397,21	307 315 835,85
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	7 299 310 373,46	6 695 798 466,81

1.5 Cuentas por cobrar

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	88 672 228,43	0,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	20 977,93	25 023,92
Fondo Mutualidad y Subsidios	80 031 630,03	74 935 490,90
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	88 672 228,43	74 021 213,08
Administración de fondo Mutual	23 699 635,66	12860770.77
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	192 424 472,05	161 842 498,67

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 estan obligadas a realizar la retención del impuesto sobre la renta.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Banco Popular	3 807 242,92	3 101 297,64
Banco de Costa Rica	4 413 299,45	1 394 004,29
Grupo Mutual de Alajuela	6 018 015,17	4 226 388,81
Coopende N°1	8 360 352,24	4 540 109,71
Coopenae	7 563 140,35	4 545 096,56
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	30 162 050,13	17 806 897,01

1.6 Intereses por cobrar

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Banco Popular	31 100 260,38	31 108 979,08
Coopenae RL	86 976 112,37	56 813 705,59
Mutual Alajuela	79 953 635,67	60 376 985,86
Coopende N°1	111 073 249,73	64 858 708,69
Banco de Costa Rica	25 008 696,69	9 293 361,69
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	334 111 954,84	222 451 740,91

1.7 Arreglos de pago

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Arreglo de pago	694 891,89	1 079 519,06

1.8 Impuestos Fiscales

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Retención de Renta sobre inversiones	0,00	89 681 094,40

3.1 Aportes v excedentes netos

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
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	418 982 037,24	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	318 272 518,58	354 191 868,14
Excedentes o perdidas PE 2022	347 855 285,89	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	5 149 157 033,31	4 860 543 682,64

3.2 Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Aportes y/o Pagos efectuados durante un año
Cuota corriente Colegiados Activos	9 121 912 875,57	8 149 692 656,96	972 220 219
Pago de Pólizas a Colegiados	-2 168 593 468,42	-1 878 852 135,09	289 741 333
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00	0
Paqo de Subsidios (de enero 2011 en adelante)			
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 804 950 000,00	-2 454 850 000,00	350 100 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-616 500 000,00	-535 200 000,00	81 300 000
Subsidios por Catástrofe	-1 078 300 000,00	-1 061 800 000,00	16 500 000
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 379 069 407,15	2 144 490 521,56	737 641 333

3.3 Excedentes del periodo

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Exedentes acumulados del periodo	555 668 058	378 294 397

2.1 Cuentas por pagar Intercompañías

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Cuenta por pagar intercompañía	3 335 767,20	2 863 529,83

2.2 Retención sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Retencion Banco de Costa Rica	0,00	1 394 004,29
Retencion Banco Popular	0,00	3 101 297,64
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	0,00	4 226 388,81
Retencion Coopeande N°1	0,00	4 540 109,71
Retencion Coopenae	0,00	4 545 096,56
TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES	0,00	17 806 897,01

2.3 Otros pasivos

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

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	388 489,00	392 506,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	854 812,40	1 050 842,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	1 553 301,40	1 753 348,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre 2023**

Nota

4.1 Ingresos Financieros

Corresponde a los ingresos percibidos por concepto de intereses ganados en las inversiones (CDP, Safi) que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios según notas 1, 3 y 1.4 del Balance de Situación, además por intereses ganados sobre los saldos en las cuentas bancarias, entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	153 929,19	60 704,08	3 030 127,74	794 832,21
Interes sobre inversion Coopeande	16 296 558,79	9 806 618,95	174 854 972,06	96 220 827,95
Interes sobre inversion Coopenae	14 636 451,11	9 416 626,18	150 848 673,73	100 598 501,08
Interes sobre inversion BCR	2 808 542,55	1 049 995,77	32 728 583,69	40 927 166,32
Interes sobre inversion Popular	7 795 186,61	8 176 235,83	100 457 011,17	41 373 370,77
Interes sobre inversion Mutual	15 037 715,38	11 982 903,46	165 449 925,33	115 523 643,84
Ganancia por participacion en safi	362 367,28	284 860,40	5 289 912,08	543 906,39
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	57 090 750,91	40 777 944,67	632 659 205,80	395 982 248,56

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Recuperacion de CxC Incobrables	0,00	0,00	0,00	0,00

4.3

Ingreso por transferencias no identificadas

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Transferencias no identificadas	0,00	0,00	0,00	0,00

4.4

Otros Ingresos

Ingresos diferentes a los ordinarios recibidos por el Fondo de Mutualidad

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Otros ingresos	99,15	0,00	99,15	-0,01
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	0,00	0,00	0,00	332 682,96
Total de otros ingresos	99,15	0,00	99,15	332 682,95

4.5

Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Aporte de colegiados	81 077 052,79	76 164 376,05	972 220 218,61	911 811 226,27

4.6

Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	4 154 660,90
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	4 310 021,20	6 309 671,50
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	6 465 031,80	8 387 001,95
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	8 620 042,40	10 464 332,40
Gastos administrativos de Mayo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	10 775 053,00	12 541 662,85

Gastos administrativos de Junio 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	12 930 063,60	14 696 673,45
Gastos administrativos de Julio 2023	2 235 796,93	2 636 440,28	15 165 860,53	17 333 113,73
Gastos administrativos de Agosto 2023	2 429 275,24	2 155 010,60	17 595 135,77	19 488 124,33
Gastos administrativos de Setiembre 2023	2 451 209,27	2 155 010,60	20 046 345,04	21 643 134,93
Gastos administrativos de Octubre 2023	2 497 404,64	2 155 010,60	22 543 749,68	23 798 145,53
Gastos administrativos de Noviembre 2023	2 497 404,64	2 155 010,60	25 041 154,32	25 953 156,13
Gastos administrativos de Diciembre 2023	2 512 535,55	2 155 010,60	27 553 689,87	25 953 156,13
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	27 553 689,87	26 030 836,28	27 553 689,87	25 953 156,13

Pago de beneficios anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	37 973 400,00	46 466 780,00	135 913 400,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	112 960 000,00	87 400 113,35	248 873 400,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	63 690 000,00	142 726 113,35	312 563 400,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	78 600 000,00	182 034 123,35	391 163 400,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99 261 600,00	81 150 000,00	281 295 723,35	472 313 400,00
Pago de beneficios de Junio 23	60 334 610,00	60 260 000,00	341 630 333,35	532 573 400,00
Pago de beneficios de Julio 23	62 885 999,98	76 720 000,00	404 516 333,33	609 293 400,00
Pago de beneficios de Agosto 23	65 150 000,00	66 080 000,00	469 666 333,33	675 373 400,00
Pago de beneficios de Setiembre 23	65 150 000,00	86 140 000,00	534 816 333,33	761 513 400,00
Pago de beneficios de Octubre 23	65 150 000,00	65 560 000,00	599 966 333,33	827 073 400,00
Pago de beneficios de Noviembre 23	65 150 000,00	31 000 000,00	665 116 333,33	858 073 400,00
Pago de beneficios de Diciembre 23	47 500 000,00	31 000 000,00	712 616 333,33	858 073 400,00
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	712 616 333,33	791 133 400,00	712 616 333,33	858 073 400,00
Gasto de contingencia 10%	6 168 083,53	6 809 701,97	76 049 701,78	76 691 320,23

5.1 Gastos Administrativos

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Administración del FMS	2 512 535,55	2 155 010,60	27 530 465,78	25 875 475,98
Gasto por Incobrables	0,00	-20 594 230,98	0,00	-20 594 230,98
Servicios Profesionales	300 000,00	400 000,00	550 000,00	1 600 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	551 167,61	504 284,15	6 538 448,70	7 211 613,08
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	34 054,29	0,00	126 857,68	301 921,51
Aguinaldo y Vacaciones	73 152,74	63 035,52	833 163,30	939 191,84
Cargas Sociales	156 078,68	133 635,30	1 777 637,21	1 991 086,67
Cesantía	8 778,33	7 564,26	99 979,59	112 703,01
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 635 767,20	-17 330 701,15	37 456 552,26	17 486 654,15

5.2 Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Comisiones Bancarias	27 036,00	25 830,00	557 580,00	533 880,76
Gasto de renta de inversion Coopeande	12 634 438,27	0,00	12 634 438,27	0,00
Gasto de renta de inversion Coopenae	4 818 840,36	0,00	4 818 840,36	0,00
Gasto de renta de inversion Banco de Costa Rica	1 889 992,34	0,00	1 889 992,34	0,00
Gasto de renta de inversion Banco Popular	9 845 927,76	0,00	9 845 927,76	0,00
Gasto de renta de inversion Grupo Mutual	9 787 915,58	0,00	9 787 915,58	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	39 004 150,31	25 830,00	39 534 694,31	533 880,76

5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Subsidios	25 200 000,00	27 600 000,00	447 900 000,00	525 600 000,00
Pólizas	22 300 000,00	3 400 000,00	289 741 333,33	332 473 400,00
Total de pago de beneficios	47 500 000,00	31 000 000,00	737 641 333,33	858 073 400,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2023**

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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



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



considera 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 fútbol, 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.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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