

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

21 de Agosto 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 Mayo 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: 2024.08.21  
08:42:58 -06'00'

EVELYN  
SALAZAR  
NAVARRO  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por EVELYN SALAZAR  
NAVARRO (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
08:54:20 -06'00'

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

Revisado por  
Lic. Evelyn Salazar Navarro  
Jefatura Financiero

VB°  
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire  
Representante Legal

RICARDO  
SALAS  
ALVAREZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
RICARDO SALAS  
ALVAREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
13:07:09 -06'00'



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

Notas	31/5/2023	31/5/2022	Variación	
			Absoluta	Relativa
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Bancos y Fondos de caja	<a href="#">1.01</a>	436 594 013	440 650 225	(4 056 212) -1%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1.02</a>	103 575 620	890 664	102 684 956 11529%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1.03</a>	1 530 706 241	2 057 683 746	(526 977 505) 0%
Activos y suministros en tránsito	<a href="#">1.04</a>	(128 968)	0	(128 968) 100%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1.05 y 1.06</a>	265 737 662	412 099 395	(146 361 733) -36%
Intereses por Cobrar	<a href="#">1.07</a>	62 097 654	23 387 917	38 709 737 60%
Impuestos Fiscales	<a href="#">1.08</a>	32 146 240	24 948 235	7 198 005 347%
Inventarios	<a href="#">1.09</a>	178 847 719	170 250 383	8 597 337 5%
Arreglos de pago	<a href="#">1.10</a>	6 730 923	4 906 410	1 824 513 37%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2 616 307 104</b>	<b>3 134 816 974</b>	<b>(518 509 870) -17%</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Terrenos	<a href="#">1.11</a>	436 821 285	438 346 269	(1 524 984) 0%
Edificios e instalaciones	<a href="#">1.12</a>	3 862 174 675	3 558 569 556	303 605 119 9%
Mobiliario y Equipo	<a href="#">1.13</a>	515 487 002	498 093 406	17 393 596 3%
Equipo de computo	<a href="#">1.14</a>	131 500 489	107 701 496	23 798 993 22%
Vehículos	<a href="#">1.15</a>	112 775 061	132 290 025	(19 514 964) -15%
Obras en proceso	<a href="#">1.16</a>	1 643 701 166	1 684 081 761	(40 380 595) -2%
Gastos prepagados	<a href="#">1.17</a>	29 900 694	48 883 508	(18 982 814) -39%
Depósitos en garantía	<a href="#">1.18</a>	12 720 828	11 596 004	1 124 825 10%
Activos Intangibles	<a href="#">1.19</a>	267 902 637	288 336 869	(20 434 232) -7%
Inversión a Largo Plazo	<a href="#">1.2</a>	1 879 780	1 754 215	125 564 7%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>7 014 863 616</b>	<b>6 769 653 109</b>	<b>245 210 507 4%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>9 631 170 720</b>	<b>9 904 470 083</b>	<b>(273 299 363) -3%</b>
<b>Patrimonio y Pasivo</b>				
<b>Capital y reservas</b>				
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3.1</a>	8 714 890 395	9 008 594 940	(293 704 545) -3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	<a href="#">3.2</a>	312 987 979	287 719 472	25 268 507 9%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>9 027 878 374</b>	<b>9 296 314 412</b>	<b>(268 436 038) -3%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas por pagar proveedores	<a href="#">2.02</a>	52 642 768	71 830 189	(19 187 421) -27%
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2.03</a>	98 015 487	127 153 749	(29 138 261) -23%
Cuentas por Pagar a Colegiados	<a href="#">2.04</a>	101 779 675	48 532 003	53 247 673 110%
Impuestos por pagar	<a href="#">2.05</a>	13 355 337	12 434 175	921 162 7%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	<a href="#">2.01</a>	40 060 337	33 468 203	6 592 134 20%
Retenciones por pagar	<a href="#">2.06</a>	112 013 732	105 689 734	6 323 998 6%
Provisiones Acumuladas por Pagar	<a href="#">2.07</a>	146 248 707	174 127 137	(27 878 430) -16%
Ingresos Diferidos	<a href="#">2.08</a>	21 682 722	21 034 224	648 498 3%
Otros pasivos	<a href="#">2.09</a>	17 493 581	13 886 258	3 607 323 26%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>603 292 346</b>	<b>608 155 670</b>	<b>(4 863 324) -1%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>603 292 346</b>	<b>608 155 670</b>	<b>(4 863 324) -1%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>9 631 170 720</b>	<b>9 904 470 083</b>	<b>(273 299 362) -3%</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
08:43:19 -06'00'

Hecho por:

Bach Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE CONTADORES Y  
PROFESORES EN LETRAS Y  
FLORES DE CEREZAS Y ARTES  
Atención: Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2024-08-20 17:57:06 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 0oY61ik8  
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/5/2022		Variación		31/5/2023		Variación		Absoluta	Relativa
		mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa		
<b>Operaciones Continuas</b>											
<b>Ingresos</b>											
Cuotas corrientes	4.1	499 338 908	497 557 514	1 781 394	0%	2 479 861 360	2 471 667 278	8 194 082	0%		
Cuotas de inscripción	4.2	7 930 500	8 892 000	(961 500)	-11%	56 374 025	60 562 500	(4 188 475)	-7%		
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	72 000	36 000	36 000	100%	144 000	144 000	-	0%		
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7 325 666	5 217 701	2 107 965	40%	50 989 394	29 792 929	21 196 464	71%		
Otros ingresos operativos	4.5	4 616 443	3 695 215	921 229	25%	31 149 087	23 635 626	7 513 461	32%		
<b>Total ingresos</b>		<b>519 283 517</b>	<b>515 398 429</b>	<b>3 885 088</b>	<b>1%</b>	<b>2 618 517 865</b>	<b>2 585 802 333</b>	<b>32 715 532</b>	<b>1%</b>		
<b>Gastos operativos</b>											
Junta Directiva	5.1	13 279 915	18 565 468	(5 285 553)	-28%	85 984 602	83 340 701	2 643 901	3%		
Departamentos y Unidades	5.2	260 535 208	258 526 474	2 008 733	1%	1 196 663 223	1 175 153 500	21 509 723	2%		
Junta Regional	5.3	91 878 607	97 354 362	(5 475 754)	-6%	377 044 419	348 421 171	28 623 248	8%		
Comisiones	5.4	10 892 766	15 856 401	(4 963 635)	-31%	48 918 989	90 193 168	(41 274 179)	-46%		
Fincas de Recreo	5.5	80 065 973	78 195 568	1 870 406	2%	437 305 787	396 909 498	40 396 290	10%		
Gastos no Personales	5.6	60 304 899	52 995 290	7 309 609	14%	205 067 536	230 559 087	(25 491 551)	-11%		
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%		
Gasto por Incobrables	5.8	11 946 692	0	11 946 692	0%	-8 135 722	0	(8 135 722)	0%		
<b>Total de Gastos Operativos</b>		<b>528 904 061</b>	<b>521 493 563</b>	<b>7 410 498</b>	<b>1%</b>	<b>2 342 848 836</b>	<b>2 324 577 126</b>	<b>18 271 710</b>	<b>1%</b>		
<b>Excedentes de operación</b>		<b>-9 620 544</b>	<b>-6 095 134</b>	<b>(3 525 410)</b>	<b>58%</b>	<b>275 669 030</b>	<b>261 225 207</b>	<b>14 443 822</b>	<b>6%</b>		
<b>Otras partidas de resultados</b>											
Gastos Financieros	6.0	3 763 315	3 538 284	225 031	6%	19 365 960	17 461 009	1 904 951	11%		
Otros gastos	6.1	414 791	70 506	344 285	488%	1 575 232	1 597 784	(22 552)	-1%		
Productos financieros	4.6	12 515 141	8 570 247	3 944 894	46%	57 391 693	43 584 723	13 806 970	32%		
Otros ingresos	4.7	19 532	93 421	(73 889)	-79%	868 447	1 968 334	(1 099 886)	-56%		
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>		<b>8 356 568</b>	<b>5 054 878</b>	<b>3 301 690</b>	<b>65%</b>	<b>37 318 949</b>	<b>26 494 264</b>	<b>14 589 482</b>	<b>55%</b>		
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>		<b>-1 263 976</b>	<b>-1 040 256</b>	<b>(223 720)</b>	<b>22%</b>	<b>312 987 979</b>	<b>287 719 472</b>	<b>29 033 305</b>	<b>10%</b>		

Firmado  
Digitalmente por  
SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
08:43:36-0600

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

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



TIMBRE 300.0 COLONES

www.colopro.edu.cr



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
<b>Saldo al 30 de Abril 2023</b>	<b>8 715 207 599</b>	<b>314 251 954</b>	<b>9 029 459 553</b>
Ajustes a periodos anteriores	(317 204)	-	(317 204)
Excedentes del periodo		(1 263 976)	(1 263 976)
<b>Saldo al cierre 31 de Mayo 2023</b>	<b>8 714 890 395</b>	<b>312 987 979</b>	<b>9 027 878 374</b>

Firmado digitalmente por  
SHIRLEY MARIÁ GARRO PÉREZ  
MARIA GARRO GARRO PEREZ  
PEREZ (FIRMA) Fecha: 2024.08.21  
08:43:52 -06'00'

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

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



CCM 3007036228  
INSTRUMENTO DE FIANZA Y  
CARRERA PEREGRINA  
Empresa de Administración de la  
Región Profesional 34452  
CONTADOR: GARRO PEREZ SHIRLEY  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
2023-08-30 17:57:57 -0600



VERIFICACIÓN: 06Y51K8  
NUPS://TIMBRE.SI.CONTRADOR.CR

**TIMBRE 300.0 COLONES**



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

	Notas	31/5/2023	31/5/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	<b>1</b>				
Excedentes o pérdidas del periodo		312 987 978,56	287 719 471,85	25 268 506,71	9%
<b>Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo</b>	<b>2</b>	345 523 984,98	1 319 713 895,23	-974 189 910,25	-74%
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	<b>3</b>				
Intereses por cobrar		-38 709 737,16	46 415 300,63	-85 125 037,79	-183%
Cuentas por cobrar		146 361 733,12	-88 628 679,41	234 990 412,53	265%
Impuestos Fiscales		-7 198 004,93	-13 263 550,66	6 065 545,73	0%
Inventarios		-8 597 336,76	65 682 214,37	-74 279 551,13	113%
Documentos por Cobrar C.P.		-1 824 513,28	-3 161 779,08	1 337 265,80	-42%
Gastos prepagados		18 982 814,45	-2 446 748,61	21 429 563,06	876%
Depositos en garantía		-1 124 824,80	3 431 715,61	-4 556 540,41	133%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		128 968,10	0,00	128 968,10	0%
Inversiones a largo plazo		-125 564,29	0,00	-125 564,29	0%
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	<b>4</b>				
Cuentas por pagar Proveedores		-19 187 420,92	13 292 866,52	-32 480 287,44	244%
Impuesto por pagar		921 161,80	1 601 836,03	-680 674,23	-42%
Retenciones por pagar		12 916 132,24	-27 337 119,64	40 253 251,88	-147%
Intercompañías		-29 138 261,18	109 824 575,47	-138 962 836,65	-127%
Cuentas por pagar colegiados		53 247 672,65	16 099 998,03	37 147 674,62	231%
Provisiones		-27 878 429,72	46 875 225,62	-74 753 655,34	-159%
Ingresos recibidos por adelantado		648 498,07	2 622 582,24	-1 974 084,17	75%
Otros pasivos		3 607 322,95	-17 319 808,47	20 927 131,42	121%
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>5</b>	<b>761 542 173,88</b>	<b>1 761 121 995,73</b>	<b>-999 579 821,85</b>	<b>-57%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	<b>6</b>				
Propiedad, planta y equipo		-551 254 804,12	-1 331 021 560,21	779 766 756,09	59%
Activos Intangibles		-57 212 113,64	-292 098 392,96	234 886 279,32	80%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	<b>7</b>	<b>-608 466 917,76</b>	<b>-1 623 119 953,17</b>	<b>1 014 653 035,41</b>	<b>-63%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	<b>8</b>				
Excedente acumulados periodos anteriores		-581 424 016,75	-128 343 994,48	-453 080 022,27	353%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	<b>9</b>	<b>-581 424 016,75</b>	<b>-128 343 994,48</b>	<b>-453 080 022,27</b>	<b>353%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	<b>10</b>	<b>-428 348 760,63</b>	<b>9 658 045,58</b>	<b>-438 006 806,21</b>	<b>4535%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 499 224 635,06	2 489 566 589,61	9 658 045,45	0%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 070 875 874,03	2 499 224 635,06	-428 348 761,03	-17%
<b>Total Efectivo</b>	<b>11</b>	<b>-428 348 760,63</b>	<b>9 658 045,58</b>	<b>-438 006 806,21</b>	<b>4535%</b>

SHIRLEY  
 MARIA  
 GARRO  
 PEREZ  
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
 Fecha: 2024.08.21 08:44:11 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228  
 COLLEGIOS DEL SECTOR PRIVADO Y PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS  
 Atención: Administración de la empresa  
 Registro Profesionales: 34452  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 2024-08-20 17:57:08 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: OeY61ik8  
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio  
Del 01-05-2023 al 31-05-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00			550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	1 648 701,00	6 366 277,01	6 293 277,00	1 721 701,01
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	14 303 701,00	6 366 277,01	6 293 277,00	14 376 701,01
Total Caja	14 303 701,00	6 366 277,01	6 293 277,00	14 376 701,01
Bancos				

Banco Nacional

110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	592 604 854,33	881 283 328,06	1 077 417 640,34	396 470 542,05
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	21 585 257,22	36 109 698,23	51 271 777,44	6 423 178,01
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	2 927,52	4 316 642,03	4 182 086,92	137 482,63

Total Banco Nacional	614 193 039,07	921 709 668,32	1 132 871 504,70	403 031 202,69
----------------------	----------------	----------------	------------------	----------------

Banco Popular

110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	1 553 541,89	600 000 310,32	601 301 036,92	252 815,29
---	--------------	----------------	----------------	------------

Total Banco Popular	1 553 541,89	600 000 310,32	601 301 036,92	252 815,29
---------------------	--------------	----------------	----------------	------------

Banco de Costa Rica

110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	12 515 720,28	40 370 533,63	46 481 677,19	6 404 576,72
---	---------------	---------------	---------------	--------------

Total Banco de Costa Rica	12 515 720,28	40 370 533,63	46 481 677,19	6 404 576,72
---------------------------	---------------	---------------	---------------	--------------

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)	12 915 181,41	6 498 066,90	10 360 000,00	9 053 248,31
--	---------------	--------------	---------------	--------------

Total Coopenae R.L.	12 915 181,41	6 498 066,90	10 360 000,00	9 053 248,31
---------------------	---------------	--------------	---------------	--------------

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)	3 087 133,40	1 872 619 826,95	1 872 288 613,73	3 418 346,62
---	--------------	------------------	------------------	--------------

Total Coopeande N°1 R.L.	3 087 133,40	1 872 619 826,95	1 872 288 613,73	3 418 346,62
--------------------------	--------------	------------------	------------------	--------------

Total Bancos	644 321 737,97	3 441 198 406,12	3 663 302 832,54	422 217 311,55
--------------	----------------	------------------	------------------	----------------

Inversiones a corto plazo

B N Valores / BNCR

110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	102 988 866,25	580 063,95		103 568 930,20
---	----------------	------------	--	----------------

110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	6 717,61	59,64	87,08	6 690,17
---	----------	-------	-------	----------

Total B N Valores / BNCR	102 995 583,86	580 123,59	87,08	103 575 620,37
--------------------------	----------------	------------	-------	----------------

Banco Popular / Popular Valores S.A

110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	214 768 084,21	400 000 000,00	200 000 000,00	414 768 084,21
---	----------------	----------------	----------------	----------------

Total Banco Popular / Popular Valores S.A	214 768 084,21	400 000 000,00	200 000 000,00	414 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	266 379 062,53	236 612 599,62	234 685 362,34	268 306 299,81
Total Coopenae R.L.	266 379 062,53	236 612 599,62	234 685 362,34	268 306 299,81
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	393 533 432,65	1 372 077 371,73	1 372 077 371,73	393 533 432,65
Total Grupo Mutual Alajuela	393 533 432,65	1 372 077 371,73	1 372 077 371,73	393 533 432,65
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	454 098 424,43	116 379 062,53	116 379 062,53	454 098 424,43
Total Coopeande N°1 R.L.	454 098 424,43	116 379 062,53	116 379 062,53	454 098 424,43
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	1 431 774 587,68	2 125 649 157,47	1 923 141 883,68	1 634 281 861,47
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	12 719 639,85	2 019 041,40		14 738 681,25
Total Safi Popular Valores S.A	12 719 639,85	2 019 041,40		14 738 681,25
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	2 380 600,48	3 753 057,89	4 189 646,26	1 944 012,11
Total Coopenae, R.L.	2 380 600,48	3 753 057,89	4 189 646,26	1 944 012,11
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	24 390 485,69	39 308 930,24	36 334 473,38	27 364 942,55
Total Grupo Mutual Alajuela	24 390 485,69	39 308 930,24	36 334 473,38	27 364 942,55
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	13 842 030,09	4 207 987,66		18 050 017,75
Total Coopeande N°1 R.L.	13 842 030,09	4 207 987,66		18 050 017,75
Total Intereses por cobrar	53 332 756,11	49 289 017,19	40 524 119,64	62 097 653,66
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-395 564 809,92		11 946 692,15	-407 511 502,07

110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	640 921 070,51	580 695 000,00	576 921 794,99	644 694 275,52
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, GN	5 443 899,17	127 660 298,35	127 363 298,38	5 740 899,14
<b>Total Colegiados</b>	<b>250 800 159,76</b>	<b>708 355 298,35</b>	<b>716 231 785,52</b>	<b>242 923 672,59</b>
<b>Cuentas por cobrar intercompañias</b>				
110500201-00-00 - Fondo Mutalidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 925 328,86	2 950 171,62	2 925 328,86	2 950 171,62
<b>Total Cuentas por cobrar intercompañias</b>	<b>2 925 328,86</b>	<b>2 950 171,62</b>	<b>2 925 328,86</b>	<b>2 950 171,62</b>
<b>Cuentas por cobrar diversas</b>				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 870 427,19			2 870 427,19
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	1 043 065,90	5 049 387,36	5 405 253,26	687 200,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)		8 040 802,51	8 040 802,51	
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 647 500,00	22 896 947,61	23 900 147,61	644 300,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, G	31 759 149,18	335 171,70	167 585,85	31 926 735,03
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	146 131,79	209 858,68	154 766,88	201 223,59
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2 873 648,15	8 312 456,35	332 649,00	10 853 455,50
<b>Total Cuentas por cobrar diversas</b>	<b>40 339 922,21</b>	<b>44 844 624,21</b>	<b>38 001 205,11</b>	<b>47 183 341,31</b>
<b>Documentos por cobrar de corto plazo</b>				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 374 941,43	584 383,45	228 401,95	6 730 922,93
<b>Total Documentos por cobrar de corto plazo</b>	<b>6 374 941,43</b>	<b>584 383,45</b>	<b>228 401,95</b>	<b>6 730 922,93</b>
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>300 440 352,26</b>	<b>756 734 477,63</b>	<b>757 386 721,44</b>	<b>299 788 108,45</b>
<b>Impuestos</b>				
<b>Impuesto IVA</b>				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	0,02	25 019 978,79	25 001 697,92	18 280,89
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	341 130,97	341 130,97	0,09
<b>Total Impuesto IVA</b>	<b>0,11</b>	<b>25 361 109,76</b>	<b>25 342 828,89</b>	<b>18 280,98</b>
<b>Impuesto renta</b>				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	1 271 963,87	201 904,14		1 473 868,01
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)				
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 707 333,09	2 751 626,03	2 543 414,05	1 915 545,07
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	968 942,12	294 559,14		1 263 501,26
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	190 448,05	300 244,63	335 171,70	155 520,98
<b>Total Impuesto renta</b>	<b>4 138 687,13</b>	<b>3 548 333,94</b>	<b>2 878 585,75</b>	<b>4 808 435,32</b>
<b>Adelanto de renta s/inversiones</b>				
<b>Total Adelanto de renta s/inversiones</b>				
<b>Total Impuestos</b>	<b>4 138 687,24</b>	<b>28 909 443,70</b>	<b>28 221 414,64</b>	<b>4 826 716,30</b>
<b>Inventarios</b>				

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	21 915 188,46	1 428 563,53	3 487 613,25	19 856 138,74
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	3 559 523,67	565 690,29	1 785 911,18	2 339 302,78
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 507 196,54	891 447,01	750 324,31	1 648 319,24

Total Inventario suministros	26 981 908,67	2 885 700,83	6 023 848,74	23 843 760,76
------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	80 061 862,37	21 934 876,53	18 781 178,20	83 215 560,70
---	---------------	---------------	---------------	---------------

Total Inventarios signos externos	80 061 862,37	21 934 876,53	18 781 178,20	83 215 560,70
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 259 193,55	3 220 816,37	1 422 016,63	5 057 993,29
---	--------------	--------------	--------------	--------------

Total Inventarios productos quimicos	3 259 193,55	3 220 816,37	1 422 016,63	5 057 993,29
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Inventario materiales de mantenimiento

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	467 672,03			467 672,03
--	------------	--	--	------------

Total Inventario materiales de mantenimiento	467 672,03			467 672,03
--	------------	--	--	------------

Inventario de materiales varios

110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24 391 974,59			24 391 974,59
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	20 350 437,61	825 000,00		21 175 437,61

Total Inventario de materiales varios	65 437 732,61	825 000,00		66 262 732,61
---------------------------------------	---------------	------------	--	---------------

Total Inventarios	176 208 369,23	28 866 393,73	26 227 043,57	178 847 719,39
-------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Cheques en cartera

Cheques en custodia

110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		15 808 696,32	15 937 664,42	-128 968,10
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				

Total Cheques en custodia		15 808 696,32	15 937 664,42	-128 968,10
---------------------------	--	---------------	---------------	-------------

Total Cheques en cartera		15 808 696,32	15 937 664,42	-128 968,10
--------------------------	--	---------------	---------------	-------------

Total Activo circulante	2 624 520 191,49	6 452 821 869,17	6 461 034 956,93	2 616 307 103,73
-------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Activos fijos

Edificios e instalaciones

Historico edificios

120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 669 387 353,22			3 669 387 353,22
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07

120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 106 044 944,82	12 362 526,00	26 554 102,77	-1 120 236 521,59
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 162 734 084,62			1 162 734 084,62
<b>Total Historico edificios</b>	<b>3 876 366 252,09</b>	<b>12 362 526,00</b>	<b>26 554 102,77</b>	<b>3 862 174 675,32</b>
<b>Total Edificios e instalaciones</b>	<b>3 876 366 252,09</b>	<b>12 362 526,00</b>	<b>26 554 102,77</b>	<b>3 862 174 675,32</b>
<b>Terrenos</b>				
<b>Historico terrenos</b>				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-24 885 094,77	127 082,00	254 164,00	-25 012 176,77
<b>Total Historico terrenos</b>	<b>436 948 366,87</b>	<b>127 082,00</b>	<b>254 164,00</b>	<b>436 821 284,87</b>
<b>Total Terrenos</b>	<b>436 948 366,87</b>	<b>127 082,00</b>	<b>254 164,00</b>	<b>436 821 284,87</b>
<b>Mobiliario y equipo</b>				
<b>Historico mobiliario y equipo</b>				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 123 243 896,22	12 337 552,26	1 889 553,56	1 133 691 894,92
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-610 690 668,54	7 470 589,70	14 984 814,40	-618 204 893,24
<b>Total Historico mobiliario y equipo</b>	<b>512 553 227,68</b>	<b>19 808 141,96</b>	<b>16 874 367,96</b>	<b>515 487 001,68</b>
<b>Total Mobiliario y equipo</b>	<b>512 553 227,68</b>	<b>19 808 141,96</b>	<b>16 874 367,96</b>	<b>515 487 001,68</b>
<b>Equipo de computo</b>				
<b>Historico equipo de computo</b>				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	469 174 496,33	1 591 686,20	3 446 559,09	467 319 623,44
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-333 010 676,83	6 676 240,09	9 484 698,20	-335 819 134,94
<b>Total Historico equipo de computo</b>	<b>136 163 819,50</b>	<b>8 267 926,29</b>	<b>12 931 257,29</b>	<b>131 500 488,50</b>
<b>Total Equipo de computo</b>	<b>136 163 819,50</b>	<b>8 267 926,29</b>	<b>12 931 257,29</b>	<b>131 500 488,50</b>
<b>Vehiculos</b>				
<b>Historico Vehiculos</b>				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-106 504 797,56	1 517 199,00	3 034 398,00	-108 021 996,56
<b>Total Historico Vehiculos</b>	<b>114 292 260,00</b>	<b>1 517 199,00</b>	<b>3 034 398,00</b>	<b>112 775 061,00</b>
<b>Total Vehiculos</b>	<b>114 292 260,00</b>	<b>1 517 199,00</b>	<b>3 034 398,00</b>	<b>112 775 061,00</b>
<b>Total Obras en proceso</b>				
<b>Obras en Proceso</b>				
<b>Histórico Obras en Proceso</b>				

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 639 390 966,14	4 310 200,00		1 643 701 166,14
Total Histórico Obras en Proceso	1 639 390 966,14	4 310 200,00		1 643 701 166,14
Total Obras en Proceso	1 639 390 966,14	4 310 200,00		1 643 701 166,14
Total Activos fijos	6 715 714 892,28	46 393 075,25	59 648 290,02	6 702 459 677,51
Otros Activos				
Depositos en garantía				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44			3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 618 257,88			9 618 257,88
Total Depositos en garantía	12 720 828,32			12 720 828,32
Total Depositos en garantía	12 720 828,32			12 720 828,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	16 820 282,50		2 716 799,54	14 103 482,96
Total Pólizas	16 820 282,50		2 716 799,54	14 103 482,96
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3 434 779,32		429 347,42	3 005 431,90
Total Marchamos	3 434 779,32		429 347,42	3 005 431,90
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 504 927,55	1 504 927,54	1 504 927,55	1 504 927,54
Total Alquileres pagados por adelantado	1 504 927,55	1 504 927,54	1 504 927,55	1 504 927,54
Total Gastos prepagados	21 759 989,37	1 504 927,54	4 651 074,51	18 613 842,40
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	12 709 971,81	214 026,35	1 637 146,87	11 286 851,29
Total Medios escritos	12 709 971,81	214 026,35	1 637 146,87	11 286 851,29
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)				
Total Correo				
Total Suscripciones	12 709 971,81	214 026,35	1 637 146,87	11 286 851,29

Inversiones a largo plazo

Cooperativas

130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 868 617,99			1 868 617,99
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
<b>Total Cooperativas</b>	<b>1 879 779,50</b>			<b>1 879 779,50</b>
<b>Total Inversiones a largo plazo</b>	<b>1 879 779,50</b>			<b>1 879 779,50</b>

<b>Total Otros Activos</b>	<b>49 070 569,00</b>	<b>1 718 953,89</b>	<b>6 288 221,38</b>	<b>44 501 301,51</b>
----------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	468 330 738,21			468 330 738,21
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-194 049 205,74	5 373 864,00	11 752 759,37	-200 428 101,11
<b>Total Valor historico software</b>	<b>274 281 532,47</b>	<b>5 373 864,00</b>	<b>11 752 759,37</b>	<b>267 902 637,10</b>
<b>Total Software</b>	<b>274 281 532,47</b>	<b>5 373 864,00</b>	<b>11 752 759,37</b>	<b>267 902 637,10</b>
<b>Total Activos intangibles</b>	<b>274 281 532,47</b>	<b>5 373 864,00</b>	<b>11 752 759,37</b>	<b>267 902 637,10</b>
<b>Total Activos</b>	<b>9 663 587 185,24</b>	<b>6 506 307 762,31</b>	<b>6 538 724 227,70</b>	<b>9 631 170 719,85</b>

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-101 346 772,85	332 715 415,73	284 011 410,48	-52 642 767,60
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-8 458 145,00	29 251 898,34	20 793 753,34	
<b>Total Proveedores</b>	<b>-109 804 917,85</b>	<b>361 967 314,07</b>	<b>304 805 163,82</b>	<b>-52 642 767,60</b>

Intercompañias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-75 289 828,99	75 289 828,99	78 679 665,24	-78 679 665,24
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-11 127,95	11 127,95	2 045,99	-2 045,99
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-18 136 721,20	72 375 628,08	73 572 683,02	-19 333 776,14
<b>Total Intercompañias</b>	<b>-93 437 678,14</b>	<b>147 676 585,02</b>	<b>152 254 394,25</b>	<b>-98 015 487,37</b>

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-20 930 180,36	11 666 808,05	6 228 401,06	-15 491 773,37
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-6 302 993,08	163 500,00	624 504,00	-6 763 997,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-10 061 520,22	498 509 061,63	493 682 811,63	-5 235 270,22
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-84 749 416,75	80 535 654,60	82 074 139,89	-86 287 902,04
<b>Total Colegiados</b>	<b>-122 044 110,41</b>	<b>590 875 024,28</b>	<b>582 609 856,58</b>	<b>-113 778 942,71</b>

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-276 244,49	38 507,80	88 468,03	-326 204,72
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar	-19 109,38			-19 109,38
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-203 288,63	505 660,64	403 794,92	-101 422,91

Total Colaboradores	-498 642,50	544 168,44	492 262,95	-446 737,01
---------------------	-------------	------------	------------	-------------

Total Cuentas a pagar	-325 785 348,90	1 101 063 091,81	1 040 161 677,60	-264 883 934,69
-----------------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 772 692,00	2 765 108,42	2 911 057,07	-2 918 640,65
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-3 114 863,18	3 181 419,80	5 164 474,91	-5 097 918,29
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-1 709 552,77	1 722 248,00	4 115 234,17	-4 102 538,94

Total Renta	-7 597 107,95	7 668 776,22	12 190 766,15	-12 119 097,88
-------------	---------------	--------------	---------------	----------------

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	2 130 848,71	2 130 848,71	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 169 991,61	1 169 992,00	1 227 611,43	-1 227 611,04

Total Impuesto al Valor Agregado	-1 178 619,93	3 300 840,71	3 358 460,14	-1 236 239,36
----------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Impuestos a pagar	-8 775 727,88	10 969 616,93	15 549 226,29	-13 355 337,24
-------------------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-60 930 887,26	61 220 201,56	62 651 738,56	-62 362 424,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 640 035,50	1 626 188,00	1 644 931,00	-1 658 778,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 176 851,73	1 120 093,65	1 073 702,18	-1 130 460,26
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 386 001,84	4 386 001,22	4 517 989,22	-4 517 989,84
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 197 620,02	601 717,98	602 795,10	-1 198 697,14
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-39 000,00	39 000,00	39 000,00	-39 000,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14 976 334,88	32 267 237,96	32 411 936,48	-15 121 033,40
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-6 444 438,19	6 442 161,58	6 713 889,58	-6 716 166,19
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		97 500,00	97 500,00	

Total Personal	-90 791 169,42	107 800 101,95	109 753 482,12	-92 744 549,59
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-12 025 484,89		2 435 263,00	-14 460 747,89
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficiina (CLG, GNL)				
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00

Total Garantias	-13 193 484,89		2 435 263,00	-15 628 747,89
-----------------	----------------	--	--------------	----------------

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-1 271 963,87		201 904,14	-1 473 868,01
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 707 332,09	2 543 414,05	2 751 626,03	-1 915 544,07
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-968 942,12		294 559,14	-1 263 501,26
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-190 448,05	335 171,70	300 244,63	-155 520,98

Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-4 138 686,13	2 878 585,75	3 548 333,94	-4 808 434,32
Total Retenciones acumuladas a pagar	-108 123 340,44	110 678 687,70	115 737 079,06	-113 181 731,80
Total Pasivo a corto plazo	-442 684 417,22	1 222 711 396,44	1 171 447 982,95	-391 421 003,73
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-70 053,65	229 284 124,71	229 214 071,06	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-67 446 006,91	1 489 729,79	14 731 820,59	-80 688 097,71
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-60 125 020,35	4 683 213,30	10 118 802,33	-65 560 609,38
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-38 983 207,27	1 455 003,91	2 532 133,34	-40 060 336,70
Total Personal	-166 624 288,18	236 912 071,71	256 596 827,32	-186 309 043,79
Total Provisiones a pagar	-166 624 288,18	236 912 071,71	256 596 827,32	-186 309 043,79
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-5 182 576,05	2 064 119,36	761 120,06	-3 879 576,75
Total Cuentas por pagar Diversas	-5 182 576,05	2 064 119,36	761 120,06	-3 879 576,75
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-5 182 576,05	2 064 119,36	761 120,06	-3 879 576,75
Total Otros pasivos	-171 806 864,23	238 976 191,07	257 357 947,38	-190 188 620,54
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-898 230,05	464 601,75	619 469,00	-1 053 097,30
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-3 336 295,53	3 265 486,56	5 690 265,27	-5 761 074,24
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-15 487,61	59 734,53	59 734,53	-15 487,61
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1 212 376,08	238 938,06	473 451,34	-1 446 889,36
Total Alquileres	-5 462 389,27	4 028 760,90	6 842 920,14	-8 276 548,51
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 871 363,00			-2 871 363,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-11 302 598,10	3 438 916,00	2 671 128,00	-10 534 810,10
Total Cuotas	-14 173 961,10	3 438 916,00	2 671 128,00	-13 406 173,10
Total Ingresos diferidos	-19 636 350,37	7 467 676,90	9 514 048,14	-21 682 721,61
Total Ingresos recibidos por adelantado	-19 636 350,37	7 467 676,90	9 514 048,14	-21 682 721,61

Total Pasivos	-634 127 631,82	1 469 155 264,41	1 438 319 978,47	-603 292 345,88
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)	-8 715 207 598,97	317 203,56		-8 714 890 395,41
Total Aportes y excedentes netos	-8 715 207 598,97	317 203,56		-8 714 890 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 715 207 598,97	317 203,56		-8 714 890 395,41
Excedente y/o Perdida Periodo actual				
310030101-00-00 - Excedente y/o Perdida Periodo Actual (CLG, GNL)				
Total Excedente y/o Perdida Periodo actual				
Total Excedente y/o Perdida				
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 715 207 598,97	317 203,56		-8 714 890 395,41
Total Patrimonio	-8 715 207 598,97	317 203,56		-8 714 890 395,41
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-1 980 522 451,96	1 573 348,74	500 912 256,78	-2 479 861 360,00
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-48 443 524,96	57 000,00	7 987 500,00	-56 374 024,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-72 000,00		72 000,00	-144 000,00
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				
Total Cuotas corrientes	-2 029 037 976,92	1 630 348,74	508 971 756,78	-2 536 379 384,96
Total Colegiados	-2 029 037 976,92	1 630 348,74	508 971 756,78	-2 536 379 384,96
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-21 450 454,08	15 486,73	3 642 922,45	-25 077 889,80
Total Entradas	-21 450 454,08	15 486,73	3 642 922,45	-25 077 889,80
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-2 384 955,65		464 601,75	-2 849 557,40
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-16 371 680,80	265 486,68	3 238 937,90	-19 345 132,02
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-986 725,91	8 849,56	59 734,53	-1 037 610,88
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-2 269 911,56		159 292,04	-2 429 203,60
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-200 000,00		50 000,00	-250 000,00

410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-42 610,00			-42 610,00
Total Alquileres	-22 255 883,92	274 336,24	3 972 566,22	-25 954 113,90
Total Centros de recreos	-43 706 338,00	289 822,97	7 615 488,67	-51 032 003,70
Total Corrientes	-2 072 744 314,92	1 920 171,71	516 587 245,45	-2 587 411 388,66
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
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-4 424,77		10 000,00	-14 424,77
Total Venta de activos	-4 424,77		10 000,00	-14 424,77
Total Ventas de activos	-4 424,77		10 000,00	-14 424,77
Total Ingresos no corrientes	-3 043 892,03		10 000,00	-3 053 892,03
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-15 537 832,91		4 207 987,66	-19 745 820,57
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-3 526 620,07		1 658 234,76	-5 184 854,83
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)	-27,47			-27,47
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)				
Total Cooperativas	-19 064 480,45		5 866 222,42	-24 930 702,87
Bancos publicos				
430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-7 409 498,92		2 019 041,40	-9 428 540,32
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-12 766 115,83		2 974 456,86	-15 740 572,69
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-1 530 438,69		580 063,95	-2 110 502,64
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-49,06		16,10	-65,16
Total Bancos publicos	-21 706 102,50		5 573 578,31	-27 279 680,81
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-3 513 569,00		1 024 060,17	-4 537 629,17
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-592 400,06	43,54	51 323,73	-643 680,25

Total Cuentas corrientes	-4 105 969,06	43,54	1 075 383,90	-5 181 309,42
Total Inversiones	-44 876 552,01	43,54	12 515 184,63	-57 391 693,10
Total Ingresos financieros	-44 876 552,01	43,54	12 515 184,63	-57 391 693,10
Total Ingresos	-2 120 664 758,96	1 920 215,25	529 112 430,08	-2 647 856 973,79
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	605 809 781,28	165 075 159,31	8 149 548,12	762 735 392,47
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	29 732 225,41	8 593 329,30	154 330,50	38 171 224,21
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	91 169 089,68	23 091 671,25	87 742,14	114 173 018,79
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	174 628 383,33	44 862 221,92	254 801,25	219 235 804,00
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	9 868 544,26	2 534 183,40	10 529,06	12 392 198,60
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	6 068 468,04	2 323 309,86		8 391 777,90
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	95 368 313,85	31 425 532,64	443 712,00	126 350 134,49
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	26 807 600,00	3 004 300,00		29 811 900,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	770 135,61	233 893,50		1 004 029,11
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)		3 750,00	3 750,00	
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	4 239 043,23	1 370 888,34		5 609 931,57
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	10 895 700,39	2 028 938,04		12 924 638,43
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	1 727 284,51	1 992 170,12		3 719 454,63
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	4 662 452,29	4 815 166,20	600 400,00	8 877 218,49
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	4 232 490,47	2 478 905,00		6 711 395,47
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	4 372 610,57	487 500,00		4 860 110,57
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	3 005 878,09	3 128 144,25		6 134 022,34
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	10 784 599,61	8 010 716,06	237 389,70	18 557 925,97
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	300 300,00			300 300,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	21 754 465,99	5 586 283,41		27 340 749,40
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)		63 572,19		63 572,19
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	22 959 264,50	6 662 206,89	305 967,29	29 315 504,10
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	9 289 929,04	2 956 407,26		12 246 336,30
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	5 098,00	12 300,00		17 398,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	16 512 871,53	3 885 023,31	66 371,68	20 331 523,16
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	2 243 053,76	560 823,12		2 803 876,88
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	1 702 178,25	135 000,00		1 837 178,25
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	21 622 213,85	21 240 411,52	8 059 876,53	34 802 748,84
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	323 719,90	22 481,00		346 200,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	10 059 320,31	4 882 996,20	89 100,00	14 853 216,51
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	59 531,00	5 000,00		64 531,00
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	186 643,27	66 194,89		252 838,16
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	4 005 582,11	3 039 081,00		7 044 663,11
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	16 024 156,90	7 839 734,00		23 863 890,90
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	11 373 287,17	5 353 151,61		16 726 438,78
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)		684 940,00		684 940,00
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	1 677 840,00	419 460,00		2 097 300,00
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	140 287 950,98	33 872 533,45	8 412 456,00	165 748 028,43
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	780 000,00	2 007 779,24	551 389,38	2 236 389,86
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	336 843,90	91 988,55		428 832,45
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	5 916 000,00		1 479 000,00	4 437 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	169 518,00	578 756,93		748 274,93
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	6 663 303,70	2 713 631,08		9 376 934,78
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	10 274 592,19	6 490 754,14	83 716,80	16 681 629,53
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	1 893 815,96	498 355,39		2 392 171,35
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	3 540 403,59	980 093,49		4 520 497,08
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	76 178,25	29 273,89		105 452,14
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	343 495,64	156 373,64		499 869,28

610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	856 000,00	214 000,00		1 070 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	1 110 387,95	289 023,00		1 399 410,95
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	2 330 367,64	1 894 974,67	486 134,00	3 739 208,31
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	59 448 312,67	23 354 961,38		82 803 274,05
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	11 030 920,82	2 453 242,33		13 484 163,15
<b>Total Administrativos</b>	<b>1 469 300 147,49</b>	<b>444 500 586,77</b>	<b>29 476 214,45</b>	<b>1 884 324 519,81</b>
<b>Servicios publicos</b>				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	3 056 202,03	869 844,35		3 926 046,38
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	540 756,11	156 927,25		697 683,36
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	20 156 807,76	6 609 950,85	116 167,62	26 650 590,99
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	10 518 566,04	905 466,70		11 424 032,74
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	3 998 212,35	568 489,89		4 566 702,24
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	18 061 378,78	4 543 664,56	46 278,00	22 558 765,34
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	17 632 101,27	4 554 408,61		22 186 509,88
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	57 350,00	27 250,00		84 600,00
<b>Total Servicios publicos</b>	<b>74 021 374,34</b>	<b>18 236 002,21</b>	<b>162 445,62</b>	<b>92 094 930,93</b>
<b>Seguros y suscripciones</b>				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	2 916 889,04	894 953,26		3 811 842,30
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	1 464 876,09	366 219,06		1 831 095,15
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	595 845,44	148 961,36		744 806,80
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	916 384,96	229 096,24		1 145 481,20
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 032 896,76	258 224,19		1 291 120,95
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	82 988,78	20 747,20		103 735,98
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	297 286,66			297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	4 849 624,65	931 448,92		5 781 073,57
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	131 521,24	32 880,31		164 401,55
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 717 389,68	429 347,42		2 146 737,10
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	13 209 221,05	4 253 213,75		17 462 434,80
<b>Total Seguros y suscripciones</b>	<b>27 214 924,35</b>	<b>7 565 091,71</b>		<b>34 780 016,06</b>
<b>Reparacion y Mantenimiento</b>				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	11 101 121,03	1 597 621,98		12 698 743,01
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	8 180 528,49	1 178 703,51		9 359 232,00
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	4 875 608,77	275 167,11		5 150 775,88
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	2 186 578,82	1 195 240,06		3 381 818,88
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	66 869 936,12	16 290 949,61	66 370,81	83 094 514,92
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	25 517 361,31	6 361 726,95	9 110,97	31 869 977,29
<b>Total Reparacion y Mantenimiento</b>	<b>118 731 134,54</b>	<b>26 899 409,22</b>	<b>75 481,78</b>	<b>145 555 061,98</b>
<b>Depreciaciones y Amortizaciones</b>				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	55 227 536,68	26 554 102,77	12 362 526,00	69 419 113,45
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	29 959 867,73	14 984 814,40	7 470 589,70	37 474 092,43
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	18 285 276,75	9 484 698,20	4 742 349,10	23 027 625,85
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	6 068 796,00	3 034 398,00	1 517 199,00	7 585 995,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	27 528 197,86	11 752 759,37	5 373 864,00	33 907 093,23
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	508 328,00	254 164,00	127 082,00	635 410,00
<b>Total Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>137 578 003,02</b>	<b>66 064 936,74</b>	<b>31 593 609,80</b>	<b>172 049 329,96</b>
<b>Gastos financieros</b>				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	259 469,60	71 493,54		330 963,14

610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	15 310 406,01	3 890 884,71	199 063,75	19 002 226,97
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	32 769,40			32 769,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	58 500,00	13 500,00		72 000,00
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>15 661 145,01</b>	<b>3 975 878,25</b>	<b>199 063,75</b>	<b>19 437 959,51</b>
<b>Total Generales</b>	<b>1 842 506 728,75</b>	<b>567 241 904,90</b>	<b>61 506 815,40</b>	<b>2 348 241 818,25</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>1 842 506 728,75</b>	<b>567 241 904,90</b>	<b>61 506 815,40</b>	<b>2 348 241 818,25</b>
<b>Otros Ingresos</b>				
<b>Otros Ingresos</b>				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-8 620 042,40		2 155 010,60	-10 775 053,00
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-2 905 000,00	1 000,00	535 000,00	-3 439 000,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-34 966,19	22 500,00	24 968,88	-37 435,07
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-743 504,36			-743 504,36
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-11 968 133,91	5 309,73	1 932 742,27	-13 895 566,45
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-16 000,00		6 000,00	-22 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-7 409,76	2 584,08	3 647,54	-8 473,22
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-24 295 056,62</b>	<b>31 393,81</b>	<b>4 657 369,29</b>	<b>-28 921 032,10</b>
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-24 295 056,62</b>	<b>31 393,81</b>	<b>4 657 369,29</b>	<b>-28 921 032,10</b>
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>-24 295 056,62</b>	<b>31 393,81</b>	<b>4 657 369,29</b>	<b>-28 921 032,10</b>
<b>Otros Gastos</b>				
<b>Otros Gastos Generales</b>				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	118 132,43	14 375 403,71	265 000,00	14 228 536,14
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	86 747,79	19 802,00	19 802,00	86 747,79
810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)	2 971 528,75	3 264 495,58	2 459 233,32	3 776 791,01
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00			2 400 000,00
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)				
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	1 097 469,70	414 782,58		1 512 252,28
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 547 090,45			1 547 090,45
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)		387 131,08	317 203,56	69 927,52
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	55 000,00			55 000,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-20 082 413,67	11 946 692,15		-8 135 721,52
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	7 576,93	8,48		7 585,41
<b>Total Otros Gastos Generales</b>	<b>-11 798 867,62</b>	<b>30 408 315,58</b>	<b>3 061 238,88</b>	<b>15 548 209,08</b>
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>-11 798 867,62</b>	<b>30 408 315,58</b>	<b>3 061 238,88</b>	<b>15 548 209,08</b>
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>-11 798 867,62</b>	<b>30 408 315,58</b>	<b>3 061 238,88</b>	<b>15 548 209,08</b>
<b>Total</b>	<b>8 575 596 086,17</b>	<b>8 575 596 086,17</b>		



**Fondo de Mutuality  
Balance de Situación  
Al 31 DE MAYO 2023  
Expresado en Colones**

Activos		31/5/2023	31/5/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Activos corrientes</b>					
Caja y Bancos	<a href="#">1.2</a>	146 849 933	53 385 485	93 464 449	175%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1.3</a>	108 342 161	432 450	107 909 712	24953%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1.4</a>	6 896 672 473	6 608 913 056	287 759 417	4%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1.5</a>	207 491 569	196 150 185	11 341 384	6%
Intereses por cobrar sobre inversiones	<a href="#">1.6</a>	283 283 046	158 809 948	124 473 098	78%
Impuestos fiscales	<a href="#">1.8</a>	102 826 123	73 677 567	29 148 556	
Arreglos de pago	<a href="#">1.7</a>	1 140 427	842 945	297 482	35%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>7 746 605 733</b>	<b>7 092 211 635</b>	<b>654 394 097</b>	<b>9%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>7 746 605 733</b>	<b>7 092 211 635</b>	<b>654 394 097</b>	<b>9%</b>
<b>Capital y reservas</b>					
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3.1</a>	5 238 838 128	4 860 874 304	377 963 823	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	<a href="#">3.2</a>	2 265 975 501	2 077 857 203	188 118 298	9%
Excedentes del periodo	<a href="#">3.3</a>	213 411 107	134 714 329	78 696 778	58%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>7 718 224 736</b>	<b>7 073 445 837</b>	<b>644 778 899</b>	<b>9%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2.1</a>	2 950 172	2 798 161	152 011	5%
Retención impuesto sobre inversiones	<a href="#">2.2</a>	23 188 190	13 540 391	9 647 799	
Otras pasivos	<a href="#">2.3</a>	2 242 635	2 427 246	(184 611)	-8%
				-	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>28 380 997</b>	<b>18 765 798</b>	<b>9 615 198</b>	<b>51%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>28 380 997</b>	<b>18 765 798</b>	<b>9 615 198</b>	<b>51%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>7 746 605 733</b>	<b>7 092 211 635</b>	<b>654 394 098</b>	<b>9%</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
08:44:41 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228  
CONSEJO REGULADOR Y  
REGISTRAR GENERAL  
Atención: Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2024-08-20 13:55:13 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 986nTg5g  
<https://timbres.contadorfco.cr>



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

Notas	31/5/2023		31/5/2022		Variación		31/5/2023		31/5/2022	
	Mensual	31/5/2023	Mensual	31/5/2022	Absoluta	Relativa	Acumulado	31/5/2023	Absoluta	Relativa
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>										
Gastos administrativos	2 950 172	2 998 161,00	51 570,00	(47 989,38)	-2%	14 897 069	14 632 106	264 963	2%	
Gastos Financieros	54 750	3 180,00	3 049 731,00	(44 809,38)	6%	194 914	250 026	(55 112)	-22%	
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>3 004 922</b>	<b>3 049 731,00</b>	<b>3 004 922</b>	<b>(44 809,38)</b>	<b>-1%</b>	<b>15 091 983</b>	<b>14 882 132</b>	<b>209 851</b>	<b>1%</b>	
<b>Otras partidas de resultados</b>										
Ingresos Financieros	52 747 677	29 674 555,86	-	23 073 121,54	78%	228 503 090	149 596 462	78 906 629	53%	
Ingresos por recuperación de Incobrables	-	-	-	-	0%	-	-	-	0%	
Otros Ingresos	-	-	-	-	0%	-	-	-	100%	
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	-	0%	-	-	-	100%	
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>	<b>52 747 677</b>	<b>29 674 555,86</b>	<b>23 073 121,54</b>	<b>23 073 121,54</b>	<b>78%</b>	<b>228 503 090</b>	<b>149 596 462</b>	<b>78 906 629</b>	<b>53%</b>	
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>	<b>49 742 756</b>	<b>26 624 824,86</b>	<b>23 117 930,92</b>	<b>23 117 930,92</b>	<b>87%</b>	<b>213 411 107</b>	<b>134 714 329</b>	<b>78 696 778</b>	<b>58%</b>	

**GASTOS OPERATIVOS**  
Gastos administrativos  
Gastos Financieros  
**TOTAL GASTOS OPERATIVOS**

**Otras partidas de resultados**  
Ingresos Financieros  
Ingresos por recuperación de Incobrables  
Otros Ingresos  
Ingreso por transferencias no identificadas  
**Efecto neto de otras partidas de resultados**

**Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas**

Firmado  
Digitalmente por  
SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
Data: 2024.08.21

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



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

Notas	31/5/2023	Mensual	31/5/2022	Variación Absoluta	Relativa	31/5/2023 Acumulado	31/5/2022 Acumulado	Variación Absoluta	Relativa
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>									
Pago de beneficios	99 261 600,00	78 600 000,00	20 661 600,00	26%	281 295 723,35	391 163 400,00	(109 867 677)	-28%	
Gastos administrativos	2 950 172	2 998 161,00	(47 989,38)	-2%	14 897 069	14 632 106	264 963	2%	
Gastos Financieros	54 750	51 570,00	3 180,00	6%	194 914	250 026	(55 112)	-22%	
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>102 266 522</b>	<b>81 649 731,00</b>	<b>20 616 790,62</b>	<b>25%</b>	<b>296 387 706</b>	<b>406 045 532</b>	<b>(109 657 826)</b>	<b>-27%</b>	
<b>Otras partidas de resultados</b>									
Cuotas de colegiatura	81 100 904	76 462 486,16	4 638 418,30	6%	402 780 702	378 267 908	24 512 795	6%	
Ingresos Financieros	52 747 677	29 674 555,86	23 073 121,54	78%	228 503 090	149 596 462	78 906 629	53%	
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	#IDIV/01	
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%	
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>	<b>133 848 582</b>	<b>106 137 042,02</b>	<b>23 073 121,54</b>	<b>78%</b>	<b>631 283 793</b>	<b>527 864 369</b>	<b>78 906 629</b>	<b>15%</b>	
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias</b>	<b>31 582 060</b>	<b>24 487 311,02</b>	<b>7 094 749,22</b>	<b>29%</b>	<b>334 896 086</b>	<b>121 818 837</b>	<b>213 077 249</b>	<b>175%</b>	
Provisión de Contingencias	6 453 913	8 639 608	(2 185 695)	-25%	32 835 542	29 360 173	3 475 369	12%	
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias</b>	<b>25 128 147</b>	<b>15 847 703</b>	<b>9 280 444</b>	<b>59%</b>	<b>302 060 544</b>	<b>92 458 664</b>	<b>209 601 880</b>	<b>227%</b>	

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

Firmado digitalmente por  
 SHIRLEY MARIÁ GARRO PÉREZ  
 GARRO PÉREZ (FIRMA)  
 10230230821  
 084522749000

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



ESTADO DE RESULTADOS ACTUARIAL  
 FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS  
 AL 31 DE MAYO DE 2023  
 Expresado en Colones



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION DIGITAL EN: [www.colopro.com.gt](http://www.colopro.com.gt)



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
<b>Saldo al 30 de Abril 2023</b>	<b>5 238 838 128</b>	<b>2 284 136 196</b>	<b>163 668 351</b>	<b>7 686 642 676</b>
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Mayo 23	-	-	49 742 756	49 742 756
Aportes de Colegiados	-	81 100 904	-	81 100 904
Pagos de Beneficios	-	(99 261 600)	-	(99 261 600)
<b>Saldo al 30 de Mayo 2023</b>	<b>5 238 838 128</b>	<b>2 265 975 500</b>	<b>213 411 107</b>	<b>7 718 224 736</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
08:55:44-06'00"

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

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

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

CES. 300704528  
PROFESIONALES EN CONTABILIDAD Y  
ADMINISTRACION DE EMPRESAS  
Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 94452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
8024-00-00 13-25-14 -0000



VERIFICACION: 986811954  
<https://timbre.contador.cf.co.cr>

**TIMBRE 300.0 COLONES**



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

	Notas	31/5/2023	31/5/2022	Variación Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	1				
Utilidad neta de operación		213 411 107,16	134 714 329,26	78 696 777,90	58%
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	2				
Intereses por cobrar		-124 473 097,72	22 132 102,19	-146 605 199,91	662%
Cuentas por cobrar		-11 341 384,41	-123 688 910,18	112 347 525,77	91%
Impuestos Fiscales		-29 148 555,53	-34 496 293,79	5 347 738,26	15%
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-297 482,11	-483 149,03	185 666,92	38%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	3				
Intercompañías		152 010,62	-9 291 441,48	9 443 452,10	-102%
Retenciones por pagar		9 647 798,81	-2 446 427,97	12 094 226,78	0%
Otros Pasivos		-184 611,00	42 838,10	-227 449,10	531%
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	4	<b>57 765 785,82</b>	<b>-13 516 952,63</b>	<b>71 282 738,45</b>	<b>-527%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	5				
Propiedad, planta y equipo		0,00	0,00	0,00	0%
Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00	0%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	6	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	7				
Aportes y Excedentes		243 249 494,05	197 739 053,34	45 510 440,71	23%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		188 118 297,92	-105 124 197,14	293 242 495,06	-279%
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	8	<b>431 367 791,97</b>	<b>92 614 856,20</b>	<b>338 752 935,77</b>	<b>366%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	9	<b>489 133 577,79</b>	<b>79 097 903,57</b>	<b>410 035 674,22</b>	<b>518%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 662 730 990,27	6 583 633 086,66	79 097 903,61	1%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 151 864 567,75	6 662 730 990,27	489 133 577,48	7%
<b>Total Efectivo Generado</b>	10	<b>489 133 577,79</b>	<b>79 097 903,57</b>	<b>410 035 674,22</b>	<b>518%</b>

Firmado digitalmente por  
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2024.08.21  
08:46:14 -06'00'

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

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESIONALES EN CONTABILIDAD  
Atención: Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Flujos de Efectivo  
2024-08-20 13:55:14 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 986mTg5g  
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual  
Del 01-05-2023 al 31-05-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	173 822 409,71	76 625 143,39	103 731 350,00	146 716 203,10
Total Banco Nacional	173 822 409,71	76 625 143,39	103 731 350,00	146 716 203,10
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		408 556 836,88	408 556 836,88	
Total Banco Popular		408 556 836,88	408 556 836,88	
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	31 736,74	408 556 836,88	408 556 836,88	31 736,74
Total Banco de Costa Rica	31 736,74	408 556 836,88	408 556 836,88	31 736,74
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	12 443,06	55 761,92	27 880,96	40 324,02
Total Grupo Mutual	12 443,06	55 761,92	27 880,96	40 324,02
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 617,09	52,33		61 669,42
Total Coopenae R.L.	61 617,09	52,33		61 669,42
Total Bancos	173 928 206,60	893 794 631,40	920 872 904,72	146 849 933,28
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	107 735 363,81	606 797,62		108 342 161,43
Total B N Valores / BNCR	107 735 363,81	606 797,62		108 342 161,43
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 164 089 143,40	204 278 418,44	204 278 418,44	1 164 089 143,40
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 164 089 143,40	204 278 418,44	204 278 418,44	1 164 089 143,40
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 663 033 562,60	1 741 060 523,27	1 741 060 523,27	1 663 033 562,60
Total Coopenae R.L.	1 663 033 562,60	1 741 060 523,27	1 741 060 523,27	1 663 033 562,60
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 961 219 181,67	702 934 215,53	669 143 156,20	1 995 010 241,00
Total Grupo Mutual Alajuela	1 961 219 181,67	702 934 215,53	669 143 156,20	1 995 010 241,00

Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 764 025 128,83	1 722 032 827,26	1 722 032 827,26	1 764 025 128,83
Total Coopeande N°1 R.L.	1 764 025 128,83	1 722 032 827,26	1 722 032 827,26	1 764 025 128,83
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	310 514 397,21	197 399 061,14	197 399 061,14	310 514 397,21
Total Banco de Costa Rica	310 514 397,21	197 399 061,14	197 399 061,14	310 514 397,21
Total Inversiones a corto plazo	6 970 616 777,52	4 568 311 843,26	4 533 913 986,31	7 005 014 634,47
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
110400104-01-00 - C.D.P. Banco Nacional (FMS, GNL)				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	58 097 402,25	9 151 983,45		67 249 385,70
Total Safi Popular Valores S.A	58 097 402,25	9 151 983,45		67 249 385,70
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	42 742 444,33	66 137 102,53	52 887 622,22	55 991 924,64
Total Coopenae, R.L.	42 742 444,33	66 137 102,53	52 887 622,22	55 991 924,64
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN)	100 058 692,88	12 355 065,64	36 334 473,38	76 079 285,14
Total Grupo Mutual Alajuela	100 058 692,88	12 355 065,64	36 334 473,38	76 079 285,14
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS)	59 986 892,96	63 928 687,23	49 715 328,00	74 200 252,19
Total Coopeande N°1 R.L.	59 986 892,96	63 928 687,23	49 715 328,00	74 200 252,19
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS)	6 953 655,74	10 901 904,04	8 093 361,49	9 762 198,29
Total Banco de Costa Rica	6 953 655,74	10 901 904,04	8 093 361,49	9 762 198,29
Total Intereses por cobrar	267 839 088,16	162 474 742,89	147 030 785,09	283 283 045,96
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	84 749 416,75	82 074 139,89	80 535 654,60	86 287 902,04
Total Colegiados	84 749 416,75	82 074 139,89	80 535 654,60	86 287 902,04
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	75 289 828,99	78 679 665,24	75 289 828,99	78 679 665,24

110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	11 127,95	2 045,99	11 127,95	2 045,99
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	18 136 711,29	73 572 683,02	72 375 628,08	19 333 766,23
<b>Total Cuentas por cobrar intercompañias</b>	<b>93 437 668,23</b>	<b>152 254 394,25</b>	<b>147 676 585,02</b>	<b>98 015 477,46</b>
<b>Cuentas por cobrar diversas</b>				
110500305-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (FMS, GNL)		40 780,00	40 780,00	
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversio	100 282 708,79	14 011 915,02	11 468 500,97	102 826 122,84
<b>Total Cuentas por cobrar diversas</b>	<b>100 282 708,79</b>	<b>14 052 695,02</b>	<b>11 509 280,97</b>	<b>102 826 122,84</b>
<b>Documentos por cobrar de corto plazo</b>				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 081 485,82	94 921,55	35 980,55	1 140 426,82
<b>Total Documentos por cobrar de corto plazo</b>	<b>1 081 485,82</b>	<b>94 921,55</b>	<b>35 980,55</b>	<b>1 140 426,82</b>
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>279 551 279,59</b>	<b>248 476 150,71</b>	<b>239 757 501,14</b>	<b>288 269 929,16</b>
<b>Impuestos</b>				
<b>Impuesto renta</b>				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				6 724 938,49
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	5 809 740,14	915 198,35		1 464 329,79
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 043 048,41	1 635 285,57	1 214 004,19	5 325 549,71
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	7 004 108,26	864 855,50	2 543 414,05	5 194 017,75
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, G)	4 199 082,61	4 475 008,08	3 480 072,94	4 479 354,10
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, G)	3 419 395,67	5 290 968,22	4 231 009,79	
<b>Total Impuesto renta</b>	<b>21 475 375,09</b>	<b>13 181 315,72</b>	<b>11 468 500,97</b>	<b>23 188 189,84</b>
<b>Total Impuestos</b>	<b>21 475 375,09</b>	<b>13 181 315,72</b>	<b>11 468 500,97</b>	<b>23 188 189,84</b>
<b>Total Activo circulante</b>	<b>7 713 410 726,96</b>	<b>5 886 238 683,98</b>	<b>5 853 043 678,23</b>	<b>7 746 605 732,71</b>
<b>Otros Activos</b>				
<b>Total Otros Activos</b>				
<b>Total Activos</b>	<b>7 713 410 726,96</b>	<b>5 886 238 683,98</b>	<b>5 853 043 678,23</b>	<b>7 746 605 732,71</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivo a corto plazo</b>				
<b>Cuentas a pagar</b>				
<b>Intercompañias</b>				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 925 328,86	2 925 328,86	2 950 171,62	-2 950 171,62
<b>Total Intercompañias</b>	<b>-2 925 328,86</b>	<b>2 925 328,86</b>	<b>2 950 171,62</b>	<b>-2 950 171,62</b>
<b>Total Cuentas a pagar</b>	<b>-2 925 328,86</b>	<b>2 925 328,86</b>	<b>2 950 171,62</b>	<b>-2 950 171,62</b>
<b>Impuestos a pagar</b>				
<b>Retenciones acumuladas a pagar</b>				
<b>Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones</b>				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, G)	-1 043 048,41	1 214 004,19	1 635 285,57	-1 464 329,79
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-5 809 740,14		915 198,35	-6 724 938,49
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS)	-7 004 108,26	2 543 414,05	864 855,50	-5 325 549,71

210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, G	-4 199 082,61	3 480 072,94	4 475 008,08	-5 194 017,75
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-3 419 395,67	4 231 009,79	5 290 968,22	-4 479 354,10
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-21 475 375,09	11 468 500,97	13 181 315,72	-23 188 189,84
Total Retenciones acumuladas a pagar	-21 475 375,09	11 468 500,97	13 181 315,72	-23 188 189,84
Total Pasivo a corto plazo	-24 400 703,95	14 393 829,83	16 131 487,34	-26 138 361,46
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)	-389 337,00			-389 337,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 668 010,40	558 584,00	433 872,00	-1 543 298,40
Total Cuotas	-2 057 347,40	558 584,00	433 872,00	-1 932 635,40
Total Ingresos diferidos	-2 057 347,40	558 584,00	433 872,00	-1 932 635,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2 057 347,40	558 584,00	433 872,00	-1 932 635,40
Total Pasivos	-26 768 051,35	14 952 413,83	16 565 359,34	-28 380 996,86
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,	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 471 372 454,96	253 643,76	81 354 548,22	-8 552 473 359,42
Total Aporte de colegiados	-8 471 372 454,96	253 643,76	81 354 548,22	-8 552 473 359,42

Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 934 586 258,44	46 161 600,00		1 980 747 858,44
Total Pago de beneficios	1 934 586 258,44	46 161 600,00		1 980 747 858,44
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 553 550 000,00	42 900 000,00	300 000,00	2 596 150 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	558 000 000,00	10 200 000,00		568 200 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 066 600 000,00	300 000,00		1 066 900 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 252 650 000,00	53 400 000,00	300 000,00	4 305 750 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 284 136 196,52	99 815 243,76	81 654 548,22	-2 265 975 500,98
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 522 974 324,23	99 815 243,76	81 654 548,22	-7 504 813 628,69
Total Patrimonio	-7 522 974 324,23	99 815 243,76	81 654 548,22	-7 504 813 628,69
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-44 843 512,27		14 213 359,23	-59 056 871,50
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-38 816 360,96		13 249 480,31	-52 065 841,27
Total Cooperativas	-83 659 873,23		27 462 839,54	-111 122 712,77
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-10 260 243,29		2 808 542,55	-13 068 785,84
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-31 535 861,39		9 151 983,45	-40 687 844,84
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-47 615 930,63	27 880,96	12 410 827,56	-59 998 877,23
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-1 760 008,96		606 797,62	-2 366 806,58
Total Bancos publicos	-91 172 044,27	27 880,96	24 978 151,18	-116 122 314,49
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-923 495,19		334 567,64	-1 258 062,83
Total Cuentas corrientes	-923 495,19		334 567,64	-1 258 062,83
Total Inversiones	-175 755 412,69	27 880,96	52 775 558,36	-228 503 090,09
Total Ingresos financieros	-175 755 412,69	27 880,96	52 775 558,36	-228 503 090,09
Total Ingresos	-175 755 412,69	27 880,96	52 775 558,36	-228 503 090,09
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	2 154 034,61	547 606,64		2 701 641,25
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	33 251,17	17 660,31		50 911,48
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	273 410,72	70 658,37		344 069,09
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	583 349,12	150 756,70		734 105,82
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	32 809,29	8 479,00		41 288,29

610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	8 620 042,40	2 155 010,60	10 775 053,00
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	250 000,00		250 000,00
<b>Total Administrativos</b>	<b>11 946 897,31</b>	<b>2 950 171,62</b>	<b>14 897 068,93</b>
<b>Gastos financieros</b>			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	140 164,00	54 750,00	194 914,00
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>140 164,00</b>	<b>54 750,00</b>	<b>194 914,00</b>
<b>Total Generales</b>	<b>12 087 061,31</b>	<b>3 004 921,62</b>	<b>15 091 982,93</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>12 087 061,31</b>	<b>3 004 921,62</b>	<b>15 091 982,93</b>
<b>Otros Ingresos</b>			
<b>Otros Ingresos</b>			
770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
<b>Total Otros Ingresos</b>			
<b>Total Otros Ingresos</b>			
<b>Otros Gastos</b>			
<b>Otros Gastos</b>			
<b>Otros Gastos Generales</b>			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			
<b>Total Otros Gastos Generales</b>			
<b>Total Otros Gastos</b>			
<b>Total Otros Gastos</b>			
<b>Total</b>	<b>6 004 039 144,15</b>	<b>6 004 039 144,15</b>	



**COLEGIO**  
**NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN**  
**Al 31 DE MAYO 2023**

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

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

Cuentas Bancarias	Mayo 2023	Mayo 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	396 470 542,05	394 211 668,44
Bco Nacional #CR50015100210010137734	6 423 178,01	15 986 838,65
Bco Nacional # CR06015100210010155695	137 482,63	393 764,45
Bco de Costa Rica #1826581	6 404 576,72	11 893 158,22
Coopenae #CR 66081400011008533987	9 053 248,31	2 416 278,14
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Cooppeande#CR89081707106811091732	3 418 346,62	2 486 147,14
Banco Popular #838364	252 815,29	253 441,66
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
<b>Total Cuentas bancarias</b>	<b>422 217 311,55</b>	<b>427 701 213,62</b>
<b>Cajas Chicas y Fondos Fijos</b>		
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	750 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	1 721 701,01	744 011,44
<b>Total cajas Chicas y Fondos Fijos</b>	<b>14 376 701,01</b>	<b>12 949 011,44</b>
<b>Total Bancos y fondos de caja</b>	<b>436 594 012,56</b>	<b>440 650 225,06</b>

[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 interés que genera esta inversión se calcula por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Mayo 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9872198926 y en BN dinner dólares fue de 1,3672652126 y en el mes de Mayo 23 fue 2,9872198926 Para el BN Safi Dinner fondo en dólares en Mayo 23 fue de 1,3672652126

	Mayo 2023	Mayo 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	103 568 930,20	882 848,39
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 690,17	7 815,76
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>103 575 620,37</b>	<b>890 664,15</b>

[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

	Mayo 2023	Mayo 22
Mutual Alajuela	393 533 432,65	610 169 775,71
Banco Popular	414 768 084,21	105 394 020,34
Coopende N°1	454 098 424,43	433 032 121,81
Coopenae CDP	268 306 299,81	536 659 603,58
Banco de Costa Rica	0,00	372 428 224,41
<b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b>	<b>1 530 706 241,10</b>	<b>2 057 683 745,85</b>

[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 próximos 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

	Mayo 2023	Mayo 22
Activos en tránsito	-128 968,10	0,00
<b>Total de activos y suministros en tránsito</b>	<b>-128 968,10</b>	<b>0,00</b>

[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 Coopenajuela con el Colegio, y otros.

	Mayo 2023	Mayo 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	237 182 773,45	391 709 989,77
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	407 511 502,07	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-407 511 502,07	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5 740 899,14	435 374,17
Adelantos de viáticos	687 200,00	3 248 270,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 870 427,19	2 033 401,84
Adelanto a Proveedores	0,00	4 717 630,51
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	644 300,00	988 500,00
Otras	10 853 455,50	4 326 991,54
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 950 171,62	2 798 161,00
<b>Total de cuentas por cobrar</b>	<b>260 929 226,90</b>	<b>410 258 318,83</b>

[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:

	Mayo 2023	Mayo 22
Banco Popular	1 473 868,01	26 322,16
Banco de Costa Rica	0,00	261 644,74
Grupo Mutual de Alajuela	1 915 545,07	701 811,17
Coopende	1 263 501,26	383 059,21
Coopenae	155 520,98	468 239,23
<b>Total en Retención de Inversiones</b>	<b>4 808 435,32</b>	<b>1 841 076,51</b>

[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:

	Mayo 2023	Mayo 22
Coopenae RL	1 944 012,11	5 852 990,75
Coopende N°1	18 050 017,75	5 472 274,52
Banco de Costa Rica	0,00	1 744 299,20
Banco Popular	14 738 681,25	292 468,43
Mutual Alajuela	27 364 942,55	10 025 883,60
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>62 097 653,66</b>	<b>23 387 916,50</b>

[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:

	Mayo 2023	Mayo 22
IVA Deducible sobre compras	201 223,59	200 192,58
IVA soportado	18 280,89	0,01
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	0,00	-1 002 346,77
Renta sobre inversiones	31 926 735,03	25 750 388,76
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>32 146 239,60</b>	<b>24 948 234,67</b>

[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

	Mayo 2023	Mayo 22
Artículos de Oficina	19 856 138,74	17 906 389,20
Limpieza	2 339 302,78	2 516 035,14
Cocina	1 648 319,24	481 960,28
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 391 974,59	24 435 285,57
Signos Externos	83 215 560,70	86 461 762,45
Productos de Finca-Piscina	5 057 993,29	1 049 244,22
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	467 672,03	520 200,78
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	21 175 437,61	21 575 184,58
<b>Total en Inventarios</b>	<b>178 847 719,39</b>	<b>170 250 382,63</b>

[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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Arreglo de pago	6 730 922,93	4 906 409,65

[Nota 1.11](#)

#### **Terrenos**

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

	Mayo 2023	Mayo 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	-25 012 176,77	-23 487 192,77
<b>Total en terrenos</b>	<b>436 821 284,87</b>	<b>438 346 268,87</b>

[Nota 1.12](#)

#### **Edificios e Instalaciones**

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Edificios e Instalaciones	3 669 387 353,22	3 610 344 235,22
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Instalaciones Complementarias	1 162 734 084,62	763 883 320,50
Depreciación acumulada	-1 120 236 521,59	-965 947 758,79
<b>Total en Edificios e Instalaciones</b>	<b>3 862 174 675,32</b>	<b>3 558 569 556,00</b>

[Nota 1.13](#)

#### **Mobiliario y Equipo**

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Mobiliario y Equipo	1 133 691 894,92	1 044 043 942,31
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-618 204 893,24	-545 950 536,31
<b>Total en Mobiliario y Equipo</b>	<b>515 487 001,68</b>	<b>498 093 406,00</b>

[Nota 1.14](#)

#### **Equipo de Cómputo**

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Equipo de Computo	467 319 623,44	423 226 059,23
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-335 819 134,94	-315 524 563,23
<b>Total en Equipo de Computo</b>	<b>131 500 488,50</b>	<b>107 701 496,00</b>

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-108 021 996,56	-88 507 032,56
<b>Total en Vehículos</b>	<b>112 775 061,00</b>	<b>132 290 025,00</b>

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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Obras en proceso varias	1 643 701 166,14	1 684 081 760,96
<b>Total de Obras en proceso</b>	<b>1 643 701 166,14</b>	<b>1 684 081 760,96</b>

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Seguros	14 103 482,96	20 022 845,38
Suscripciones	11 286 851,29	19 254 983,02
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	0,00	6 226 220,00
Derecho de circulación	3 005 431,90	1 822 264,55
Alquileres pagados por adelantado	1 504 927,54	1 557 195,20
<b>Total de gastos prepagados</b>	<b>29 900 693,69</b>	<b>48 883 508,14</b>

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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 618 257,88	8 768 257,88
<b>Total de depósitos en Garantía</b>	<b>12 720 828,32</b>	<b>11 596 003,52</b>

Nota 1.19

#### Activos intangibles

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Software	468 330 738,21	411 118 624,57
Amortización Acumulada de Software	-200 428 101,11	-122 781 755,57
<b>Total de gastos Activos intangibles</b>	<b>267 902 637,10</b>	<b>288 336 869,00</b>

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Coopetativas	0,00	1754215,21
Coopenae	1 868 617,99	
Coopeande	5 042,49	
Coopealianza	6 119,02	
<b>Total de inversion a Largo Plazo</b>	<b>1 879 779,50</b>	<b>1 754 215,21</b>

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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Excedentes o Peridas 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 pérdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o pérdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o pérdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o pérdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o pérdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o pérdidas PE 2010	203 760 301,29	203 760 301,29
Excedentes o pérdidas PE 2011	523 521 455,67	523 521 455,67
Excedentes o pérdidas PE 2012	674 133 042,77	674 133 042,77
Excedentes o pérdidas PE 2013	530 477 030,19	530 477 030,19
Excedentes o pérdidas PE 2014	145 954 613,52	145 954 613,52
Excedentes o pérdidas PE 2015	406 341 452,27	406 341 452,27
Excedentes o pérdidas PE 2016	483 881 371,55	483 881 371,55
Excedentes o pérdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o pérdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 150 830 860,77
Excedentes o pérdidas PE 2019	883 770 336,63	884 199 123,28
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 127 433 699,76	1 129 215 897,47
Excedentes o pérdidas PE 2021	395 300 138,78	399 419 426,71
Excedentes o pérdidas PE 2022	-287 374 272,61	0,00
<b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>	<b>8 714 890 395,41</b>	<b>9 008 594 940,31</b>

[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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Excedentes y pérdidas acumulado	312 987 978,56	287 719 471,85

[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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Cesantía	40 060 336,70	33 468 202,54

[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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Nacionales	52 642 767,60	69 871 038,52
Mercadería recibida, no facturada	0,00	1 959 150,00
<b>TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES</b>	<b>52 642 767,60</b>	<b>71 830 188,52</b>

[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.

	Mayo 2023	Mayo 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	78 679 665,24	74 766 192,74
Administración de Fondo Mutual	19 333 776,14	52 385 559,82
FMS-Proporción Arreglo de Pago	2 045,99	1 995,99
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>98 015 487,37</b>	<b>127 153 748,55</b>

[Nota 2.04](#) **Cuentas por pagar a Colegiados**

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Cuentas por pagar colegiados	15 491 773,37	48 532 002,76
CxP proceso facturación	86 287 902,04	0,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>101 779 675,41</b>	<b>48 532 002,76</b>

[Nota 2.05](#) **Impuestos por pagar**

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Impuesto de Renta Personal	2 918 640,65	3 023 453,41
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 097 918,29	5 337 698,99
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	1 227 611,04	0,00
Retención 2% sobre compras	4 102 538,94	4 073 023,04
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>13 355 337,24</b>	<b>12 434 175,44</b>

[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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Retención Personal CCSS	62 362 424,26	60 512 841,16
Retención por Embargo a Funcionarios	1 130 460,26	1 361 531,80
Ahorro Escolar	1 198 697,14	1 099 404,83
Retención SSVMN	1 658 778,50	1 422 323,50
Coopende	15 121 033,40	15 297 242,00
Coopenae	4 517 989,84	3 529 694,90
Vida Plena OPC	39 000,00	53 500,00
Asocolypro	6 716 166,19	5 106 589,18
Garantías de Cumplimiento	14 460 747,89	15 465 530,84
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>107 205 297,48</b>	<b>103 848 658,21</b>

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

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Banco de Costa Rica	0,00	261 644,74
Banco Popular	1 473 868,01	26 322,16
Grupo Mutual	1 915 544,07	701 810,17
Coopende	1 263 501,26	383 059,21
Coopenae	155 520,98	468 239,23
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>4 808 434,32</b>	<b>1 841 075,51</b>

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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Salarios	0,00	1 990 328,97
Aguinaldos	80 688 097,71	79 240 953,70
Vacaciones	65 560 609,38	92 895 854,14
<b>TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR</b>	<b>146 248 707,09</b>	<b>174 127 136,81</b>

Nota 2.08

**Ingresos Diferidos**

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

	Mayo 2023	Mayo 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 446 889,36	2 305 310,15
Ranchos	1 053 097,30	619 469,00
Cabinas	5 761 074,24	3 323 008,41
Zona camping	15 487,61	22 123,88
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 871 363,00	2 945 408,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	10 534 810,10	11 818 904,10
<b>TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>21 682 721,61</b>	<b>21 034 223,54</b>

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.

	Mayo 2023	Mayo 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	6 763 997,08	11 708 590,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	326 204,72	149 827,00
Aguinaldo por pagar	19 109,38	0,00
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	101 422,91	0,00
Planillas por distribuir	5 235 270,22	0,00
Otras	3 879 576,75	859 840,61
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>	<b>17 493 581,06</b>	<b>13 886 258,11</b>



**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 DE MAYO 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 cual 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 cual 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	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Alquiler de Salón- Alajuela	0,00	464 601,78	1 393 805,34	929 203,56
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	50 000,00	50 000,00	250 000,00	300 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	464 601,75	433 628,30	2 849 557,40	1 765 486,65
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 423 895,56	1 351 328,41	17 259 303,54	7 320 358,83
<b>Total ingresos Centro Recreativo Alajuela</b>	<b>2 938 497,31</b>	<b>2 299 558,49</b>	<b>21 752 666,28</b>	<b>10 315 049,04</b>
Cabinas-San Carlos	464 601,69	132 743,34	2 920 353,48	1 703 539,53
Camping San Carlos	4 424,78		70 796,47	8 849,56
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	431 416,05	203 539,88	1 946 903,20	1 449 115,45
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos</b>	<b>900 442,52</b>	<b>336 283,22</b>	<b>4 938 053,15</b>	<b>3 241 150,56</b>
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	148 230,13	137 168,18	1 161 504,75	756 637,38
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas</b>	<b>148 230,13</b>	<b>137 168,18</b>	<b>1 161 504,75</b>	<b>756 637,38</b>

Cabinas Brasilito	1 026 548,65	787 610,60	6 911 504,23	4 601 769,97
Camping Brasilito	42 035,41	0,00	765 486,92	305 309,80
Entradas al CCR Brasilito	42 035,41	11 061,95	612 832,03	283 185,92
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito</b>	<b>1 110 619,47</b>	<b>798 672,55</b>	<b>8 289 823,18</b>	<b>5 190 265,69</b>
Entradas al CCR Cartago	11 061,95	6 637,17	68 584,09	64 159,31
Alquiler de Salón- Cartago	79 646,02	199 115,05	796 460,20	676 991,17
<b>Total de Ingresos Centro Cartago</b>	<b>90 707,97</b>	<b>205 752,22</b>	<b>865 044,29</b>	<b>741 150,48</b>
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	103 982,33	70 796,48	776 548,89	887 168,39
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba</b>	<b>103 982,33</b>	<b>70 796,48</b>	<b>776 548,89</b>	<b>887 168,39</b>
Entradas al Centro Recreativo Limón	347 345,23	174 778,81	1 931 416,47	738 938,26
Cabinas Limón	1 061 946,93	818 584,26	6 548 672,67	4 203 542,26
Alquiler de Zona Camping Limón	4 424,78	4 424,78	201 327,49	115 044,27
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Limón</b>	<b>1 413 716,94</b>	<b>997 787,85</b>	<b>8 681 416,63</b>	<b>5 057 524,79</b>
Entradas al Centro de Recreo	119 469,06	70 796,48	1 320 796,83	803 097,57
Alquiler del Salón	79 646,02	79 646,02	238 938,06	477 876,12
Cabinas Perez Zeledon	420 353,95	221 239,11	2 964 601,64	2 323 009,21
<b>Total de Ingresos Centro Perez Zeledon</b>	<b>619 469,03</b>	<b>371 681,61</b>	<b>4 524 336,53</b>	<b>3 603 982,90</b>
<b>TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS</b>	<b>7 325 665,70</b>	<b>5 217 700,60</b>	<b>50 989 393,70</b>	<b>29 792 929,23</b>

4.5

**Otros Ingresos Operativos**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	10 775 053,00	10 386 652,25
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	1 927 432,54	1 300 884,12	13 895 566,45	8 316 101,14
Ingreso por confección de carnet Colegiado	534 000,00	317 000,00	3 439 000,00	1 997 800,00
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>4 616 443,14</b>	<b>3 695 214,57</b>	<b>31 149 086,71</b>	<b>23 635 625,52</b>

4.6

**Productos Financieros**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Diferencial Cambiario	51 280,19	31 018,15	643 680,25	1 643 414,74
Intereses sobre inversiones	10 859 720,68	8 279 507,26	50 099 815,88	41 041 772,86
Intereses sobre cuenta corrientes	1 024 060,17	259 161,59	4 537 629,17	897 290,86
Ganancia por participación en Safi en dolares	16,10	0,00	65,16	6,38
Ganancia por participación en Safi	580 063,95	560,33	2 110 502,64	2 238,56
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>12 515 141,09</b>	<b>8 570 247,33</b>	<b>57 391 693,10</b>	<b>43 584 723,40</b>

4.7

**Otros ingresos**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Otros	1 063,46	0,09	8 473,22	66 229,59
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	2 468,88	60,63	37 435,07	16 065,15
Utilidad de venta de activos	10 000,00	92 000,00	14 424,77	110 424,78
Sobrantes de inventario	0,00	1 360,00	743 504,36	1 724 827,82
Tiquetes de parqueo	6 000,00	0,00	22 000,00	0,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS</b>	<b>19 532,34</b>	<b>93 420,72</b>	<b>868 447,42</b>	<b>1 968 333,80</b>

5.1

**Gastos de Junta Directiva**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
<b>TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>13 279 915,45</b>	<b>18 565 468,46</b>	<b>85 984 602,04</b>	<b>83 340 701,30</b>

5.2

**Gasto de Unidades v 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	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
<b>Asesores de Junta Directiva</b>				
Auditoría Interna	11 875 335,79	10 166 023,94	55 647 844,94	52 825 223,10
<b>Total Asesores de Junta Directiva</b>	<b>11 875 335,79</b>	<b>10 166 023,94</b>	<b>55 647 844,94</b>	<b>52 825 223,10</b>
	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
<b>Departamento de Asesoría Legal</b>				
Consultoría legal	17 619 704,57	18 658 089,54	80 354 264,08	96 398 167,85
<b>Total Departamento de Asesoría Legal</b>	<b>17 619 704,57</b>	<b>18 658 089,54</b>	<b>80 354 264,08</b>	<b>96 398 167,85</b>
<b>Departamento de Fiscalía</b>				
Administración de Fiscalía	11 967 059,88	10 951 076,22	51 405 171,27	47 428 016,89
Fiscalización	11 820 191,86	8 905 711,85	63 507 490,06	39 232 485,51
Investigación laboral	3 406 850,74	1 828 249,85	17 035 454,39	11 168 356,38
<b>Total Gastos de Fiscalía</b>	<b>27 194 102,48</b>	<b>21 685 037,92</b>	<b>131 948 115,72</b>	<b>97 828 858,78</b>
<b>Dirección Ejecutiva</b>				
<b>Total Gastos Dirección Ejecutiva</b>	<b>22 029 791,40</b>	<b>24 169 298,91</b>	<b>100 971 660,99</b>	<b>102 485 586,77</b>

**Departamento de Infraestructura**

<b>Total Gastos Departameno de Infraestructura</b>	<b>7 363 611,76</b>	<b>6 967 888,88</b>	<b>35 587 605,47</b>	<b>33 037 464,53</b>
--	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

**Departamento de Comunicaciones**

<b>Total Departamento de Comunicaciones</b>	<b>21 497 439,12</b>	<b>13 264 235,41</b>	<b>77 236 147,96</b>	<b>73 495 485,60</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

**Departamento de Recursos Humanos**

<b>Total del Departamento de Recursos Humanos</b>	<b>6 589 529,14</b>	<b>11 955 906,52</b>	<b>38 939 680,95</b>	<b>40 907 826,35</b>
---	---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

**Departamento de Tecnologías de Información**

<b>Total del Departamento de Tecnologías de Informacion</b>	<b>18 829 031,71</b>	<b>18 997 238,39</b>	<b>77 892 700,96</b>	<b>75 758 781,42</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

**Departamento de Desarrollo Personal**

<b>Total Departamento de Desarrollo Personal</b>	<b>21 455 455,41</b>	<b>22 644 972,41</b>	<b>88 013 540,58</b>	<b>87 485 091,45</b>
--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

**Departamento de Desarrollo Profesional y Humano**

<b>Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>	<b>29 107 529,44</b>	<b>36 466 663,99</b>	<b>127 915 551,56</b>	<b>171 592 753,37</b>
--	----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

**Departamento Financiero**

Jefatura Financiera	3 628 030,99	2 878 765,93	18 530 666,38	16 110 849,67
Unidad de Contabilidad	3 751 493,70	5 030 766,22	21 142 501,41	24 700 745,11
Unidad de Cobros	5 172 220,50	4 397 744,65	25 039 121,58	19 066 406,28
Unidad de Tesorería	5 167 191,97	4 999 237,75	23 821 171,12	25 192 466,54
Unidad de Compras	5 177 911,95	4 422 840,32	24 093 858,87	19 373 434,07
<b>Total Departamento Financiero</b>	<b>22 896 849,11</b>	<b>21 729 354,87</b>	<b>112 627 319,36</b>	<b>104 443 901,67</b>

**Departamento Administrativo**

Jefatura Administrativa	991 826,80	1 370 454,23	10 903 510,86	6 148 703,54
Unidad de Archivo	5 258 614,81	4 301 842,44	20 162 891,40	21 252 211,85
Unidad de Servicios Generales	15 172 620,47	16 480 410,55	80 872 946,89	74 210 899,74
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 400 738,14	4 829 679,21	24 548 400,52	21 132 404,54
Plataforma de servicios Sede San José	13 584 253,99	13 773 223,72	74 395 714,97	65 472 900,25
Servicios al Colegiado	6 786 983,32	3 569 872,69	19 997 556,44	13 806 435,91
Incorporaciones	7 881 790,24	7 496 280,76	38 647 769,23	36 870 803,46
<b>Total Departamento Administrativo</b>	<b>54 076 827,77</b>	<b>51 821 763,60</b>	<b>269 528 790,31</b>	<b>238 894 359,29</b>

**TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS**

<b>260 535 207,70</b>	<b>258 526 474,38</b>	<b>1 196 663 222,88</b>	<b>1 175 153 500,18</b>
-----------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------

5.3

**Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Junta Regional de San Carlos	1 656 815,02	2 088 207,98	6 288 449,50	6 063 853,45
Plataforma Regional de San Carlos	3 774 346,94	3 744 647,31	18 496 305,64	17 846 193,88
Junta Regional Bajura	1 799 782,06	2 637 812,25	7 179 990,54	6 931 203,94
Junta Regional Altura	4 312 094,08	55 000,00	8 608 916,38	55 000,00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 685 041,46	4 302 569,06	18 700 635,47	18 132 297,03
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 609 489,87	3 211 999,43	16 173 234,35	16 561 521,57
Junta Regional de Puntarenas	2 323 811,57	2 894 103,42	6 499 337,84	6 494 499,42

Plataforma Regional de Puntarenas	3 313 107,80	3 680 761,48	17 712 420,38	16 866 201,15
Junta Regional de Perez Zeledón	3 704 325,36	2 029 028,31	8 570 205,70	6 136 827,28
Plataforma Regional de PZ	3 141 750,56	2 916 184,86	16 567 088,76	15 665 413,93
Junta Regional de Limón	4 191 521,88	5 289 805,05	8 049 359,92	13 150 631,07
Plataforma Regional de Limon	2 781 411,42	3 274 512,55	14 255 754,43	13 109 278,27
Junta Regional de Turrialba	1 218 492,02	3 285 143,68	2 734 185,74	4 310 738,02
Plataforma Regional de Turrialba	3 373 057,43	3 232 044,08	17 260 551,42	15 973 185,23
Junta Regional de Cartago	2 406 540,37	2 190 830,25	9 477 251,96	7 571 061,24
Plataforma Regional de Cartago	3 614 538,23	3 294 986,77	17 640 344,09	16 520 357,88
Junta Regional de Heredia	2 223 565,02	750 758,08	8 077 101,27	6 122 081,26
Plataforma Regional de Heredia	4 112 173,48	3 926 355,13	18 448 557,36	16 914 779,28
Junta Regional de San José Este	7 858 017,90	9 382 769,39	10 985 820,58	9 382 769,39
Junta Regional de San José Oeste	4 649 185,70	4 297 966,04	10 733 933,51	8 879 408,78
Plataforma Regional de San José	28 999,40	99 051,02	144 997,00	680 772,12
Junta Regional de Alajuela	56 133,69	1 181 676,80	5 837 304,57	6 115 313,75
Plataforma Regional de Alajuela	1 906 918,76	3 087 772,11	9 407 170,51	11 665 651,88
Junta Regional de Occidente	26 539,66	1 663 280,00	9 029 458,04	8 466 932,07
Plataforma Regional de Occidente	3 256 201,25	3 060 665,20	17 714 298,84	15 562 931,81
Junta Regional de Coto	1 891 920,15	1 723 299,61	9 431 551,65	5 530 276,03
Plataforma Regional de Coto	6 356 408,92	5 616 606,46	32 334 679,64	31 371 152,72
Junta Regional de Guapiles	1 782 815,02	6 509 302,81	5 350 953,69	9 390 463,15
Plataforma Regional de Guapiles	4 555 651,99	4 515 296,22	22 647 006,31	21 090 329,76
Plataforma Regional de Parrita	1 388 675,78	1 541 917,28	7 168 745,47	7 583 043,94
Plataforma Regional de Puriscal	2 879 274,68	1 870 009,27	15 518 808,75	8 277 001,87
<b>TOTAL GASTOS DE REGIONALES</b>	<b>91 878 607,47</b>	<b>97 354 361,90</b>	<b>377 044 419,31</b>	<b>348 421 171,17</b>

5.4

**Comisiones y Tribunales**

Dentro de la organización del Colegio existen Comisiones y Tribunales encargadas de asuntos específicos que al igual que las Unidades y Departamentos generan gastos, algunas de estas comisiones son: la Comisión de Orientación, Comisión Editorial, Comisión de Jubilados, 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	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Comisión Editorial	1 389 508,00	1 409 136,00	2 094 076,00	3 602 958,21
Atencion a Jubilados	405 038,05	5 662 660,33	6 191 774,32	21 962 295,66
Tribunal Electoral	7 043 589,66	6 567 038,99	31 526 419,84	56 058 097,60
Comisión Recreativa y Cultural	0,00	0,00	1 063 060,00	0,00
Comision de Capacitaciones	0,00	0,00	231 100,00	0,00
Comision de Jubilados	0,00	0,00	554 640,00	0,00
Tribunal de Honor	2 054 629,80	2 217 565,35	7 257 919,14	8 569 816,81
<b>TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES</b>	<b>10 892 765,51</b>	<b>15 856 400,67</b>	<b>48 918 989,30</b>	<b>90 193 168,28</b>

5.5

**Gastos en Fincas y Centros de Recreo**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	31 264 897,48	25 434 224,63	139 938 299,82	120 575 930,04
San Carlos	6 802 661,59	8 621 268,30	54 211 377,01	40 988 504,70
Guanacaste	7 422 490,18	9 400 666,91	50 594 513,65	49 751 720,83
Puntarenas	6 317 318,63	7 134 513,98	36 759 022,73	36 779 953,63
Perez Zeledón	6 521 495,44	7 061 481,43	37 109 161,55	39 306 555,66
Limon	12 092 169,66	9 195 087,96	55 172 711,10	55 003 947,69
Turrialba	5 070 387,71	6 404 194,00	32 359 364,65	30 356 172,00
Cartago	4 574 552,75	4 944 130,44	31 161 336,95	24 146 713,33
<b>TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO</b>	<b>80 065 973,44</b>	<b>78 195 567,65</b>	<b>437 305 787,46</b>	<b>396 909 497,88</b>

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 empresarial entre otros

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22

Servicios Públicos	6 386 210,01	5 375 541,67	26 445 164,22	34 793 576,04
Gasto derivado de IVA	23 354 961,38	25 143 719,28	82 803 274,05	106 109 140,38
Internet	0,00	271 536,48	1 209 128,79	1 323 248,48
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	4 518 079,37	6 083 102,58	21 521 749,85	31 118 373,60
Reparacion y mantenimiento	2 285 454,19	6 842 336,43	7 433 027,23	17 979 419,04
Papejería y Suministros	1 000,00	-80 000,00	1 236,86	77 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	96 341,00	117 313,00	493 522,75	686 154,00
Asambleas Extraordinarias	805 262,26	0,00	3 776 791,01	0,00
Asamblea Ordinaria	14 110 403,71	0,00	14 228 536,14	0,00
Aniversario de la Corporación	0,00	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	156 300,00	771 804,60	2 528 382,11	3 514 528,96
Servicios Profesionales	0,00	0,00	1 702 178,25	0,00
Salud Ocupacional	33 790,00	0,00	33 790,00	0,00
Equipos y accesorios	0,00	-204 800,00	0,00	-128 400,00
Depreciación	4 774 425,00	4 846 562,00	23 890 647,00	23 471 431,53
Amortización	3 782 672,00	3 828 174,00	18 913 360,00	11 575 525,92
<b>TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES</b>	<b>60 304 898,92</b>	<b>52 995 290,04</b>	<b>205 067 536,05</b>	<b>230 559 086,70</b>

5.7

#### **Asamblea General Ordinaria**

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

5.8

#### **Gasto por incobrables**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Gasto por Estimación de incobrables	11 946 692,15	0,00	-8 135 721,52	0,00
<b>TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES</b>	<b>11 946 692,15</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 135 721,52</b>	<b>0,00</b>

5.9

#### **Gastos Financieros**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Diferencial Cambiario	71 493,54	281 673,38	330 963,14	674 494,07
Comisiones bancarias	3 691 820,96	3 256 610,45	19 002 226,97	16 786 514,47
Multas y recargos	0,00	0,00	32 769,40	0,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3 763 314,50</b>	<b>3 538 283,83</b>	<b>19 365 959,51</b>	<b>17 461 008,54</b>

5.1

#### **Otros gastos**

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2023	Mayo 22	Mayo 2023	Mayo 22
Perdida en Inventarios	0,00	30 513,50	394,61	-2 914 699,79
Tributos	0,00	20 000,00	55 000,00	40 000,00
Resarcimiento de Daños	414 782,58	0,00	1 512 252,28	4 011 955,55
Otros gastos	8,48	19 992,70	7 585,41	460 528,43
<b>TOTAL DE OTROS GASTOS</b>	<b>414 791,06</b>	<b>70 506,20</b>	<b>1 575 232,30</b>	<b>1 597 784,19</b>



**COLEGIO**  
**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 DE MAYO 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 Mayo 2023

Nota

**1.2 Caja y Bancos**

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	146 716 203,10	52 215 406,43
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	1 096 579,00
Grupo Mutua FMSCR11015201001048904699	40 324,02	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 669,42	61 056,07
<b>TOTAL EN CAJA Y BANCOS</b>	<b>146 849 933,28</b>	<b>53 385 484,56</b>

**1.3 Inversiones mantenidas a la vista**

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Mayo 2022 fue de 2,9853239584 y para el mes de Mayo 23 fue de 2,9853239584

	MAYO 2023	MAYO 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	108 342 161,43	432 449,50
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>108 342 161,43</b>	<b>432 449,50</b>

**1.4 Inversiones mantenidas al vencimiento**

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Banco Popular	1 164 089 143,40	453 174 789,58
Grupo Mutua Alajuela la Vivienda	1 995 010 241,00	1 898 468 174,05
Coopenae	1 663 033 562,60	1 577 679 826,55
Coopeande n°1	1 764 025 128,83	1 433 017 523,22
Banco Costa Rica	310 514 397,21	1 246 572 742,81
<b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b>	<b>6 896 672 473,04</b>	<b>6 608 913 056,21</b>

**1.5 Cuentas por cobrar**

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	55 453 020,35
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	86 287 902,04	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98

Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	2 045,99	1 995,99
Fondo Mutualidad y Subsidios	78 679 665,24	74 766 192,74
Administración de fondo Mutua	19 333 766,23	52 385 549,82
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>184 303 379,50</b>	<b>182 609 793,90</b>

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

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Banco Popular	6 724 938,49	748 711,51
Banco de Costa Rica	1 464 329,79	3 543 572,42
Grupo Mutua de Alajuela	5 325 549,71	3 317 729,36
Coopeande N°1	5 194 017,75	2 991 105,55
Coopenae	4 479 354,10	2 939 272,19
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>23 188 189,84</b>	<b>13 540 391,03</b>

### 1.6 Intereses por cobrar

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Banco Popular	67 249 385,70	8 319 018,18
Coopenae RL	55 991 924,64	36 740 901,13
Mutua Alajuela	76 079 285,14	47 396 134,63
Coopeande N°1	74 200 252,19	42 730 078,09
Banco de Costa Rica	9 762 198,29	23 623 816,21
<b>TOTAL DE INTERESES POR COBRAR</b>	<b>283 283 045,96</b>	<b>158 809 948,24</b>

### 1.7 Arreglos de pago

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Arreglo de pago	1 140 426,82	842 944,71

### 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.

	MAYO 2023	MAYO 2022
Retención de Renta sobre inversiones	102 826 122,84	73 677 567,31

### 3.1 Aportes y excedentes netos

	MAYO 2023	MAYO 2022
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o peridas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o peridas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o peridas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o peridas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o peridas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o peridas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o peridas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o peridas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o peridas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o peridas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o peridas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o peridas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o peridas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o peridas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o peridas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o peridas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43

Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 191 868,14	354 522 489,90
Excedentes o perdidas PE 2022	378 294 445,07	0,00
<b>TOTAL APORTES Y EXCIDENTES NETOS</b>	<b>5 238 838 127,71</b>	<b>4 860 874 304,40</b>

### 3.2 Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 552 473 359,42	7 616 149 338,46
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 980 747 858,44	-1 695 142 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
<b>Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</b>		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 596 150 000,00	-2 231 950 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-568 200 000,00	-494 400 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 066 900 000,00	-1 042 300 000,00
<b>TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS</b>	<b>2 265 975 500,98</b>	<b>2 077 857 203,06</b>

### 3.3 Excedentes del periodo

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Excedentes acumulados del periodo	213 411 107	134 714 329

### 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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Cuenta por pagar intercompañía	2 950 171,62	2 798 161,00

### 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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Retención Banco de Costa Rica	1 464 329,79	3 543 572,42
Retención Banco Popular	6 724 938,49	748 711,51
Retención Grupo Mutual de Alajuela	5 325 549,71	3 317 729,36
Retención Coopeande N°1	5 194 017,75	2 991 105,55
Retención Coopenae	4 479 354,10	2 939 272,19
<b>TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES</b>	<b>23 188 189,84</b>	<b>13 540 391,03</b>

### 2.3 Otros pasivos

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

	MAYO 2023	MAYO 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	389 337,00	399 292,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 543 298,40	1 717 954,40
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS</b>	<b>2 242 635,40</b>	<b>2 427 246,40</b>





**FONDO DE MUTUALIDAD**  
**NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Mayo 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	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 2022
Interes sobre cuentas corrientes	334 567,64	22 772,95	1 258 062,83	134 293,60
Interes sobre inversion Coopeande	14 213 359,23	7 165 087,62	59 056 871,50	36 702 573,12
Interes sobre inversion Coopenae	13 249 480,31	8 114 969,36	52 065 841,27	40 637 518,77
Interes sobre inversion BCR	2 808 542,55	4 237 055,75	13 068 785,84	21 684 599,69
Interes sobre inversion Popular	9 151 983,45	1 541 476,09	40 687 844,84	7 762 589,01
Interes sobre inversion Mutual	12 382 946,60	8 592 966,74	59 998 877,23	42 673 837,86
Ganancia por participacion en safi	606 797,62	227,35	2 366 806,58	1 049,49
<b>TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>52 747 677,40</b>	<b>29 674 555,86</b>	<b>228 503 090,09</b>	<b>149 596 461,54</b>

**4.2 Ingresos por recuperacion de Incobrables**

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 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	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 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	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 2022
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00

**4.5 Ingreso por Aporte de colegiados**

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 2022
Aporte de colegiados	81 100 904,46	76 462 486,16	402 780 702,46	378 267 907,77

**4.6 Provisión de Contingencias**

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	2 077 330,45	4 154 660,90
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	4 232 341,05	6 231 991,35
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	6 868 781,33	8 309 321,80
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	9 023 791,93	10 386 652,25

Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	11 178 802,53	12 463 982,70
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	13 333 813,13	14 541 313,15
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	15 488 823,73	16 618 643,60
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	17 643 834,33	18 695 974,05
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	19 798 844,93	20 773 304,50
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	21 953 855,53	22 850 634,95
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	24 108 866,13	24 927 965,40
Gastos administrativos de Mayo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	26 263 876,73	24 927 965,40
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL</b>	<b>26 263 876,73</b>	<b>24 927 965,40</b>	<b>26 263 876,73</b>	<b>24 927 965,40</b>

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 junio 22	81 150 000,00	87 500 000,00	81 150 000,00	180 940 000,00
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	79 240 000,00	141 410 000,00	260 180 000,00
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	73 585 000,00	218 130 000,00	333 765 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	72 340 000,00	284 210 000,00	406 105 000,00
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	96 700 000,00	370 350 000,00	502 805 000,00
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	83 426 600,00	435 910 000,00	586 231 600,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	97 940 000,00	466 910 000,00	684 171 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	37 973 400,00	513 376 780,00	722 145 000,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	112 960 000,00	554 310 113,35	835 105 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	112 960 000,00	609 636 113,35	948 065 000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	78 600 000,00	648 944 123,35	1 026 665 000,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99 261 600,00	78 600 000,00	748 205 723,35	1 026 665 000,00
<b>TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL</b>	<b>748 205 723,35</b>	<b>1 011 825 000,00</b>	<b>748 205 723,35</b>	<b>1 026 665 000,00</b>
<b>Gasto de contingencia 10%</b>	<b>6 453 913,33</b>	<b>8 639 608,05</b>	<b>32 835 541,87</b>	<b>29 360 172,79</b>

#### 5.1 Gastos Administrativos

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 2022
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	10 775 053,00	10 386 652,25
Servicios Profesionales	0,00	200 000,00	250 000,00	700 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,64	498 103,42	2 701 641,25	2 444 168,24
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	17 660,31	14 943,24	50 911,48	44 487,27
Aguinaldo y Vacaciones	70 658,37	64 130,83	344 069,09	311 081,94
Cargas Sociales	150 756,70	135 957,36	734 105,82	659 493,71
Cesantía	8 479,00	7 695,70	41 288,29	37 329,83
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2 950 171,62</b>	<b>2 998 161,00</b>	<b>14 897 068,93</b>	<b>14 632 106,28</b>

#### 5.2 Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 2022
Comisiones Bancarias	54 750,00	51 570,00	161 164,00	250 026,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>54 750,00</b>	<b>51 570,00</b>	<b>194 914,00</b>	<b>250 026,00</b>

#### 5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2023	MAYO 2022	MAYO 2023	MAYO 2022
Subsidios	53 100 000,00	50 100 000,00	179 400 000,00	242 400 000,00
Pólizas	46 161 600,00	28 500 000,00	101 895 723,35	148 763 400,00
<b>Total de pago de beneficios</b>	<b>99 261 600,00</b>	<b>78 600 000,00</b>	<b>281 295 723,35</b>	<b>391 163 400,00</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE MAYO 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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://www.colypro.com)

### Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica