

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

08 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 Enero 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: 2024.08.08
09:23:55 -06'00'

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

EVELYN
SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.08.08
15:40:54 -06'00'

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

GEORGINA
FRANCHESKA JARA
LEMAIRE (FIRMA)

Firmado digitalmente por
GEORGINA FRANCHESKA
JARA LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2024.08.13
09:51:37 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

RICARDO
SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
11:28:31 -06'00'



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

Operaciones Continuas	Notas	31/1/2023		31/1/2022		Variación		31/1/2023		31/1/2022		Variación	
		mensual	31/1/2023	31/1/2022	Absoluta	Relativa	Acumulado	31/1/2022	Absoluta	Relativa			
Ingresos													
Cuotas corrientes	4.1	490 599 928	490 599 928	491 266 139	(666 210)	0%	490 599 928	491 266 139	(666 210)	0%			
Cuotas de inscripción	4.2	18 411 000	18 411 000	17 128 500	1 282 500	7%	18 411 000	17 128 500	1 282 500	7%			
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	0	0	72 000	(72 000)	100%	0	72 000	(72 000)	-100%			
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	17 494 252	17 494 252	7 102 214	10 392 039	146%	17 494 252	7 102 214	10 392 039	146%			
Otros ingresos operativos	4.5	12 798 562	12 798 562	7 773 661	5 024 901	65%	12 798 562	7 773 661	5 024 901	65%			
Total Ingresos		539 303 743	539 303 743	523 342 513	15 961 230	3%	539 303 743	523 342 513	15 961 230	3%			
Gastos operativos													
Junta Directiva	3.1	12 982 998	12 982 998	10 215 945	2 767 053	27%	12 982 998	10 215 945	2 767 053	27%			
Departamentos y Unidades	3.2	227 138 812	227 138 812	213 965 902	13 172 911	6%	227 138 812	213 965 902	13 172 911	6%			
Juntas Regionales	3.3	57 720 321	57 720 321	51 536 758	6 183 564	12%	57 720 321	51 536 758	6 183 564	12%			
Comisiones	3.4	9 082 040	9 082 040	7 425 960	1 656 080	22%	9 082 040	7 425 960	1 656 080	22%			
Fincas de Recreo	3.5	101 243 827	101 243 827	81 748 703	19 495 123	24%	101 243 827	81 748 703	19 495 123	24%			
Gastos no Personales	3.6	34 736 408	34 736 408	40 006 548	(5 270 140)	-13%	34 736 408	40 006 548	(5 270 140)	-13%			
Gasto por Incobrables	3.8	(6 455 517)	(6 455 517)	0	(6 455 517)	0%	(6 455 517)	0	(6 455 517)	#IDIV/01			
Total de Gastos Operativos		436 448 890	436 448 890	404 899 816	31 549 074	8%	436 448 890	404 899 816	31 549 074	8%			
Excedentes de operación		102 854 853	118 442 697	118 442 697	(15 587 845)	-13%	102 854 853	118 442 697	(15 587 845)	-13%			
Otras partidas de resultados													
Gastos financieros	5.0	4 271 887	4 271 887	3 078 835	1 193 052	39%	4 271 887	3 078 835	1 193 052	39%			
Otros gastos	5.1	30 308	30 308	59	30 308	51729%	30 308	59	30 308	51729%			
Productos financieros	5.2	10 598 549	10 598 549	8 163 592	2 434 957	30%	10 598 549	8 163 592	2 434 957	30%			
Otros ingresos	5.3	210 598	210 598	1 539 158	(1 348 561)	-66%	210 598	1 539 158	(1 348 561)	-66%			
Efecto neto de otras partidas de resultados		6 506 863	6 506 863	6 643 858	(136 995)	-2%	6 506 863	6 643 858	(136 995)	-2%			
Excedente del ejercicio de las operaciones continuas		109 361 716	125 086 555	125 086 555	(15 724 839)	-13%	109 361 716	125 086 555	(13 278 057)	-11%			

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

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

C64.3007045228
PROFESIONISTA EN CONTABILIDAD Y
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
FISCAL, CON DOMICILIO EN
CALLE 15 N. 1000, SAN JOSÉ, COSTA RICA
ARTIFICIAL INTELIGENCIA CONTABLE Y
FISCAL

Registro Profesional: 64460
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Resultados Integral
2023-11-19 17:08:01 -0600



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

TIMBRE 300.0 COLONES



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

Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
8 729 066 459	-	8 729 066 459
1 993 723	-	1 993 723
	109 361 716	109 361 716
Saldo al cierre 31 de Enero 2023	109 361 716	8 840 421 898

Saldo al 31 de Diciembre 2022

Ajustes a periodos anteriores
Excedentes del periodo

Saldo al cierre 31 de Enero 2023

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.08
09:24:58 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
FUNDACIÓN DE INVESTIGACIÓN Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
ARTES, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y
ANTROPOLOGÍA

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ, SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

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



VERIFICACIÓN: X5UBboCI
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	31/1/2023	31/1/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		109 361 715,85	125 086 552,00	-15 724 836,15	-13%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	313 650 805,25	1 216 281 137,70	-902 630 332,45	-74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		10 096 642,76	18 396 628,50	-8 299 985,74	-45%
Cuentas por cobrar		134 799 485,95	275 477 898,11	-140 678 412,16	51%
Impuestos Fiscales		-11 336 784,23	-11 418 275,27	81 491,04	0%
Inventarios		-30 836 436,14	32 957 904,52	-63 794 340,66	194%
Documentos por Cobrar C.P.		-4 038 795,87	-1 644 167,20	-2 394 628,67	146%
Gastos prepagados		15 422 685,52	3 199 983,49	12 222 702,03	-382%
Depositos en garantía		3 824 653,81	-1 067 763,13	4 892 416,94	458%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		13 110 171,77	123 369 678,23	-110 259 506,46	0%
Inversiones a largo plazo		-125 536,82	-0,21	-125 536,61	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-68 379 735,29	-248 538 092,96	180 158 357,67	72%
Impuesto por pagar		6 057 321,70	-1 265 050,73	7 322 372,43	-579%
Retenciones por pagar		1 855 023,49	-5 014 334,73	6 869 358,22	-137%
Intercompañías		45 253 111,20	118 675 287,01	-73 422 175,81	-62%
Cuentas por pagar colegiados		64 934 404,80	21 075 433,36	43 858 971,44	208%
Provisiones		-26 421 324,40	27 599 066,76	-54 020 391,16	-196%
Ingresos recibidos por adelantado		1 913 451,44	12 173 944,52	-10 260 493,08	84%
Otros pasivos		3 129 141,29	-5 185 987,39	8 315 128,68	160%
Efectivo generado en actividades de operación	5	582 270 002,08	1 700 159 842,58	-1 117 889 840,50	-66%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-219 321 780,66	-1 724 457 626,44	1 505 135 845,78	87%
Activos Intangibles		-341 046 300,95	-23 268 189,07	-317 778 111,88	-1366%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-560 368 081,61	-1 747 725 815,51	1 187 357 733,90	-68%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-485 157 244,19	248 866 229,10	-734 023 473,29	-295%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-485 157 244,19	248 866 229,10	-734 023 473,29	-295%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-463 255 323,72	201 300 253,67	-664 555 577,39	330%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 294 778 531,59	2 093 478 270,00	201 300 261,59	10%
Efectivo e inversiones al final del periodo		1 831 523 203,87	2 294 778 531,59	-463 255 327,72	-20%
Total Efectivo	11	-463 255 323,72	201 300 253,67	-664 555 577,39	330%

SHIRLEY
 MARIA
 GARRO PEREZ
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.08.08 09:25:18 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, INGENIEROS EN SISTEMAS, INGENIEROS EN ELECTRICIDAD Y EN MECANICA, EN LAS CIENCIAS FÍSICAS Y ARTES.
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
 Estado de Flujos de Efectivo
 2023-11-19 17:58:02 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

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

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	150 000,00		600 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00	200 000,00		750 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG,	450 000,00	150 000,00		600 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-	550 000,00	200 000,00		750 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-T	450 000,00	150 000,00		600 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PI	450 000,00	850 000,00	700 000,00	600 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00	150 000,00		600 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNI	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG,	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, G	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GN	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	2 630 500,00	14 486 379,00	14 066 300,00	3 050 579,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	450 000,00			450 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	15 435 500,00	16 336 379,00	14 766 300,00	17 005 579,00
Total Caja	15 435 500,00	16 336 379,00	14 766 300,00	17 005 579,00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	413 853 653,16	888 725 417,85	792 044 184,14	510 534 886,87
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG,	27 632 583,92	44 292 397,37	50 859 291,33	21 065 689,96
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)	7 500,00	75 000,00	75 000,00	7 500,00
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GI	172 397,88	300 000,00	300 500,00	171 897,88

Total Banco Nacional	441 666 134,96	933 392 815,22	843 278 975,47	531 779 974,71
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	250 161,64	181,51		250 343,15
Total Banco Popular	250 161,64	181,51		250 343,15
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	10 050 094,82	30 168 925,62	35 344 906,69	4 874 113,75
Total Banco de Costa Rica	10 050 094,82	30 168 925,62	35 344 906,69	4 874 113,75
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3 479,89		2 795,00	684,89
Total Grupo Mutual	3 479,89		2 795,00	684,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, G)	2 041 821,74	9 087 126,53	71 400,00	11 057 548,27
Total Coopenae R.L.	2 041 821,74	9 087 126,53	71 400,00	11 057 548,27
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG,	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG,	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 732 019,78	37 604 038,02	37 461 926,43	2 874 131,37
Total Coopeande N°1 R.L.	2 732 019,78	37 604 038,02	37 461 926,43	2 874 131,37
Total Bancos	456 800 149,86	1 010 253 086,90	916 160 003,59	550 893 233,17
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	1 458 427,56	100 035 475,04		101 493 902,60
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7 397,66	134,29	734,63	6 797,32
Total B N Valores / BNCR	1 465 825,22	100 035 609,33	734,63	101 500 699,92
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	214 768 084,21			214 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	214 768 084,21			214 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	110 017 889,29			110 017 889,29
Total Coopenae R.L.	110 017 889,29			110 017 889,29
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	622 532 568,70		228 999 136,05	393 533 432,65

Total Grupo Mutual Alajuela	622 532 568,70		228 999 136,05	393 533 432,65
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	443 804 285,63			443 804 285,63
Total Coopeande N°1 R.L.	443 804 285,63			443 804 285,63
Total Inversiones a corto plazo	1 392 588 653,05	100 035 609,33	228 999 870,68	1 263 624 391,70
Intereses por cobrar				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	5 310 140,93	1 852 374,73		7 162 515,66
Total Safi Popular Valores S.A	5 310 140,93	1 852 374,73		7 162 515,66
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	5 768 299,15	573 009,84		6 341 308,99
Total Coopenae, R.L.	5 768 299,15	573 009,84		6 341 308,99
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	19 438 965,38	3 842 745,25	7 814 595,52	15 467 115,11
Total Grupo Mutual Alajuela	19 438 965,38	3 842 745,25	7 814 595,52	15 467 115,11
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG,	9 373 163,63	3 502 105,25		12 875 268,88
Total Coopeande N°1 R.L.	9 373 163,63	3 502 105,25		12 875 268,88
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG,	0,10			0,10
Total Banco de Costa Rica	0,10			0,10
Total Intereses por cobrar	39 890 569,19	9 770 235,07	7 814 595,52	41 846 208,74
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-415 647 223,59	6 455 516,70		-409 191 706,89
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	621 483 205,94	1 568 639 576,48	1 567 887 026,66	622 235 755,76
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios	235 874,16	299 284 633,82	293 859 633,79	5 660 874,19
Total Colegiados	206 071 856,51	1 874 379 727,00	1 861 746 660,45	218 704 923,06
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 863 529,83	2 958 144,59	2 863 529,83	2 958 144,59
Total Cuentas por cobrar intercompanias	2 863 529,83	2 958 144,59	2 863 529,83	2 958 144,59
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 906 819,35	48 972,45	85 364,61	2 870 427,19
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	901 425,00	1 650 801,82	1 935 601,82	616 625,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, G	1 702 585,12			1 702 585,12
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	272 000,00	49 465 707,17	48 142 769,67	1 594 937,50
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	29 884 155,26	547 020,77		30 431 176,03

110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)	1 466 449,95			1 466 449,95
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	185 897,56	423 658,75	185 897,00	423 659,31
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2 581 188,23	2 931 816,04	200 595,90	5 312 408,37
Total Cuentas por cobrar diversas	39 900 520,47	55 067 977,00	50 550 229,00	44 418 268,47
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 434 320,55	2 075 776,84	1 929 969,32	6 580 128,07
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 434 320,55	2 075 776,84	1 929 969,32	6 580 128,07
Total Cuentas por cobrar	255 270 227,36	1 934 481 625,43	1 917 090 388,60	272 661 464,19
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		17 020 254,71	17 020 254,64	0,07
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	92 145,85	92 145,85	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)				
Total Impuesto IVA	0,09	17 112 400,56	17 112 400,49	0,16
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	531 013,99	185 237,47		716 251,46
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 360 726,67	268 991,25	547 020,77	1 082 697,15
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GI)	656 121,45	792 168,14	547 020,77	901 268,82
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GN)	461 463,94	45 840,79		507 304,73
Total Impuesto renta	3 009 326,05	1 292 237,65	1 094 041,54	3 207 522,16
Total Impuestos	3 009 326,14	18 404 638,21	18 206 442,03	3 207 522,32
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	24 426 935,27	8 732 441,44	6 547 172,77	26 612 203,94
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	4 129 769,25	1 159 419,13	1 861 318,61	3 427 869,77
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	2 254 332,27	418 870,52	1 281 463,26	1 391 739,53
Total Inventario suministros	30 811 036,79	10 310 731,09	9 689 954,64	31 431 813,24
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	76 250 987,02	13 268 049,28	10 367 723,29	79 151 313,01
Total Inventarios signos externos	76 250 987,02	13 268 049,28	10 367 723,29	79 151 313,01
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 200 059,21	2 627 881,95	981 714,57	4 846 226,59
Total Inventarios productos quimicos	3 200 059,21	2 627 881,95	981 714,57	4 846 226,59
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	513 317,61		45 645,58	467 672,03
Total Inventario materiales de mantenimiento	513 317,61		45 645,58	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 (CI	24 371 853,76	86 097,82	14 749,69	24 443 201,89
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	21 307 925,73		341 112,28	20 966 813,45
Total Inventario de materiales varios	66 375 099,90	86 097,82	355 861,97	66 105 335,75
Total Inventarios	177 150 500,53	26 292 760,14	21 440 900,05	182 002 360,62
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		114 650 378,16	114 650 378,16	
Total Cheques en custodia		114 650 378,16	114 650 378,16	
Total Cheques en cartera		114 650 378,16	114 650 378,16	
Total Activo circulante	2 340 144 926,13	3 230 224 712,24	3 239 128 878,63	2 331 240 759,74
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 664 885 311,42	47 376 125,40	42 874 083,60	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)	-1 050 817 408,14	12 362 526,00	25 015 332,37	-1 063 470 214,51
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	826 185 274,65	59 570 163,57		885 755 438,22
Total Historico edificios	3 590 542 937,00	119 308 814,97	67 889 415,97	3 641 962 336,00
Total Edificios e instalaciones	3 590 542 937,00	119 308 814,97	67 889 415,97	3 641 962 336,00
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-24 376 766,77	127 082,00	254 164,00	-24 503 848,77
Total Historico terrenos	437 456 694,87	127 082,00	254 164,00	437 329 612,87
Total Terrenos	437 456 694,87	127 082,00	254 164,00	437 329 612,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 082 306 617,81	11 228 358,77	708 180,00	1 092 826 796,58
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-580 730 800,81	7 803 843,09	15 607 686,18	-588 534 643,90
Total Historico mobiliario y equipo	501 575 817,00	19 032 201,86	16 315 866,18	504 292 152,68
Total Mobiliario y equipo	501 575 817,00	19 032 201,86	16 315 866,18	504 292 152,68
Equipo de computo				

Historico equipo de computo

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	421 760 295,08	2 070 576,00		423 830 871,08
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG,	-314 725 400,08	5 356 757,05	10 713 514,55	-320 082 157,58
Total Historico equipo de computo	107 034 895,00	7 427 333,05	10 713 514,55	103 748 713,50

Total Equipo de computo	107 034 895,00	7 427 333,05	10 713 514,55	103 748 713,50
--------------------------------	-----------------------	---------------------	----------------------	-----------------------

Vehiculos

Historico Vehiculos

120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-100 436 001,56	1 517 199,00	3 034 398,00	-101 953 200,56
Total Historico Vehiculos	120 361 056,00	1 517 199,00	3 034 398,00	118 843 857,00

Total Vehiculos	120 361 056,00	1 517 199,00	3 034 398,00	118 843 857,00
------------------------	-----------------------	---------------------	---------------------	-----------------------

Histórico Obras en Proceso

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	2 042 045 905,28	320 000,00	114 153 357,74	1 928 212 547,54
Total Histórico Obras en Proceso	2 042 045 905,28	320 000,00	114 153 357,74	1 928 212 547,54

Total Obras en Proceso	2 042 045 905,28	320 000,00	114 153 357,74	1 928 212 547,54
-------------------------------	-------------------------	-------------------	-----------------------	-------------------------

Total Activos fijos	6 799 017 305,15	147 732 630,88	212 360 716,44	6 734 389 219,59
----------------------------	-------------------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------

Otros Activos

Depositos en garantia

130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44			3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 168 257,88			9 168 257,88
Total Depositos en garantia	12 270 828,32			12 270 828,32

Total Depositos en garantía	12 270 828,32			12 270 828,32
------------------------------------	----------------------	--	--	----------------------

Gastos prepagados

Pólizas

130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	29 431 476,12		2 875 344,53	26 556 131,59
Total Pólizas	29 431 476,12		2 875 344,53	26 556 131,59

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	5 152 169,00		429 347,42	4 722 821,58
Total Marchamos	5 152 169,00		429 347,42	4 722 821,58

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	953 083,72	1 117 771,21	953 083,72	1 117 771,21
Total Alquileres pagados por adelantado	953 083,72	1 117 771,21	953 083,72	1 117 771,21

Total Gastos prepagados	35 536 728,84	1 117 771,21	4 257 775,67	32 396 724,38
--------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Impuestos

Total Impuestos

Suscripciones

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	9 368 563,94	1 817 293,40	1 097 671,73	10 088 185,61
Total Medios escritos	9 368 563,94	1 817 293,40	1 097 671,73	10 088 185,61
Total Suscripciones	9 368 563,94	1 817 293,40	1 097 671,73	10 088 185,61

Convenios

Centros de recreos

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

Inversiones a largo plazo

Cooperativas

130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 868 617,99			1 868 617,99
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)	5 015,02			5 015,02
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6 119,02			6 119,02
Total Cooperativas	1 879 752,03			1 879 752,03
Total Inversiones a largo plazo	1 879 752,03			1 879 752,03

Total Otros Activos	73 231 413,13	2 935 064,61	5 355 447,40	70 811 030,34
---------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	431 117 871,88	37 212 866,33		468 330 738,21
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-166 521 007,88	6 346 782,38	13 698 596,13	-173 872 821,63
Total Valor historico software	264 596 864,00	43 559 648,71	13 698 596,13	294 457 916,58
Total Software	264 596 864,00	43 559 648,71	13 698 596,13	294 457 916,58
Total Activos intangibles	264 596 864,00	43 559 648,71	13 698 596,13	294 457 916,58
Total Activos	9 476 990 508,41	3 424 452 056,44	3 470 543 638,60	9 430 898 926,25

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-295 117 897,90	448 157 465,66	199 271 531,93	-46 231 964,17
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-404 300,83	24 936 526,03	24 532 225,20	
Total Proveedores	-295 522 198,73	473 093 991,69	223 803 757,13	-46 231 964,17
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-74 935 490,90	74 935 490,90	77 696 339,61	-77 696 339,61
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-25 023,92	25 023,92	39 420,80	-39 420,80
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-12 860 780,68		73 336 447,12	-86 197 227,80
Total Intercompanias	-87 821 295,50	74 960 514,82	151 072 207,53	-163 932 988,21
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-34 512 589,03	13 142 499,56	9 950 490,75	-31 320 580,22
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-4 093 777,02	181 500,00	926 486,00	-4 838 763,02
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-1 690 759,97	477 316 487,34	476 423 987,34	-798 259,97
210100306-00-00 - CxP proceso facturación (CLG, GNL)	-74 021 213,08	80 622 653,47	80 823 217,33	-74 221 776,94
Total Colegiados	-114 318 339,10	571 263 140,37	568 124 181,42	-111 179 380,15
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-7 933,01	27 701,08	27 792,08	-8 024,01
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolución a Colegiados y otros (CLG)	-16 127,00	288 877,01	347 748,65	-74 998,64
Total Colaboradores	-24 060,01	316 578,09	375 540,73	-83 022,65
Total Cuentas a pagar	-497 685 893,34	1 119 634 224,97	943 375 686,81	-321 427 355,18
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 130 080,46	3 152 698,08	2 753 880,38	-2 731 262,76
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-11 768 157,40	11 768 157,00	1 915 116,37	-1 915 116,77
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-5 877 030,20	5 923 438,83	5 880 329,93	-5 833 921,30
Total Renta	-20 775 268,06	20 844 293,91	10 549 326,68	-10 480 300,83
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,57	4 313 307,17	4 313 306,92	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 007 509,57	1 007 510,00	3 076 816,25	-3 076 815,82
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 016 138,14	5 320 817,17	7 390 123,17	-3 085 444,14
Total Impuestos a pagar	-21 791 406,20	26 165 111,08	17 939 449,85	-13 565 744,97
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retención personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-59 092 342,30	58 532 870,92	60 926 748,92	-61 486 220,30
210300102-00-00 - Retención personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 463 120,50	1 449 273,00	1 593 015,00	-1 606 862,50
210300104-00-00 - Retención personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 204 089,62	1 147 331,54	1 153 029,76	-1 209 787,84
210300105-00-00 - Aguinaldo pensión alimenticia CLG,,GNL		169 940,60	169 941,20	-0,60
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 247 668,68	4 247 668,06	4 114 055,06	-4 114 055,68
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 171 119,92	575 217,88	593 057,27	-1 188 959,31
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-33 500,00	33 500,00	33 500,00	-33 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14 037 012,00	14 037 012,00	14 065 615,50	-14 065 615,50
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 168 695,61	6 482 532,60	6 875 391,57	-5 561 554,58
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	

Total Personal	-86 417 548,63	86 780 346,60	89 629 354,28	-89 266 556,31
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-20 067 443,03	8 326 958,14		-11 740 484,89
210300203-00-00 - Depósito garantía Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-21 235 443,03	8 326 958,14		-12 908 484,89
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-531 013,99		185 237,47	-716 251,46
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 360 725,67	547 020,77	268 991,25	-1 082 696,15
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-656 121,45		245 147,37	-901 268,82
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-461 463,94		45 840,79	-507 304,73
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-3 009 325,05	547 020,77	745 216,88	-3 207 521,16
Total Retenciones acumuladas a pagar	-110 662 316,71	95 654 325,51	90 374 571,16	-105 382 562,36
Total Pasivo a corto plazo	-630 139 616,25	1 241 453 661,56	1 051 689 707,82	-440 375 662,51
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-702 989,57	174 116 331,12	173 413 341,55	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-13 306 042,83	18 249,98	13 705 877,03	-26 993 669,88
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-45 480 616,14	4 448 829,12	10 946 926,00	-51 978 713,02
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-34 609 694,80	1 271 952,61	2 468 043,67	-35 805 785,86
Total Personal	-94 099 343,34	179 855 362,83	200 534 188,25	-114 778 168,76
Total Provisiones a pagar	-94 099 343,34	179 855 362,83	200 534 188,25	-114 778 168,76
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-3 887 076,75	337 500,00	7 427 808,51	-10 977 385,26
Total Cuentas por pagar Diversas	-3 887 076,75	337 500,00	7 427 808,51	-10 977 385,26
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-3 887 076,75	337 500,00	7 427 808,51	-10 977 385,26
Total Otros pasivos	-97 986 420,09	180 192 862,83	207 961 996,76	-125 755 554,02
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-743 362,80	681 415,90	929 203,50	-991 150,40
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-7 296 472,42	6 845 132,47	3 654 867,08	-4 106 207,03
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-106 195,61	601 770,06	528 761,18	-33 186,73
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1 292 022,10	314 159,30	942 477,90	-1 920 340,70

Total Alquileres	-9 438 052,93	8 442 477,73	6 055 309,66	-7 050 884,86
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 893 694,00	5 027,00		-2 888 667,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-7 466 266,50	2 317 618,40	9 257 612,00	-14 406 260,10
Total Cuotas	-10 359 960,50	2 322 645,40	9 257 612,00	-17 294 927,10
Total Ingresos diferidos	-19 798 013,43	10 765 123,13	15 312 921,66	-24 345 811,96
Total Ingresos recibidos por adelantado	-19 798 013,43	10 765 123,13	15 312 921,66	-24 345 811,96
Total Pasivos	-747 924 049,77	1 432 411 647,52	1 274 964 626,24	-590 477 028,49
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, G	-8 729 066 458,64		1 993 723,27	-8 731 060 181,91
Total Aportes y excedentes netos	-8 729 066 458,64		1 993 723,27	-8 731 060 181,91
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 729 066 458,64		1 993 723,27	-8 731 060 181,91
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 729 066 458,64		1 993 723,27	-8 731 060 181,91
Total Patrimonio	-8 729 066 458,64		1 993 723,27	-8 731 060 181,91
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)		1 329 431,00	491 929 359,47	-490 599 928,47
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)		85 500,00	18 496 500,00	-18 411 000,00
Total Cuotas corrientes		1 414 931,00	510 425 859,47	-509 010 928,47
Total Colegiados		1 414 931,00	510 425 859,47	-509 010 928,47
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)		23 893,80	9 382 748,10	-9 358 854,30
Total Entradas		23 893,80	9 382 748,10	-9 358 854,30
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)		30 973,45	681 415,90	-650 442,45
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)		265 486,72	6 756 636,91	-6 491 150,19
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)		8 849,56	588 495,72	-579 646,16
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)			314 159,30	-314 159,30
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)			100 000,00	-100 000,00
Total Alquileres		305 309,73	8 440 707,83	-8 135 398,10

Total Centros de recreos	329 203,53	17 823 455,93	-17 494 252,40
Total Corrientes	1 744 134,53	528 249 315,40	-526 505 180,87
Ingresos no corrientes			
Actividades varias			
Deportivas			
420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL)	4 424,78	3 043 892,04	-3 039 467,26
Total Deportivas	4 424,78	3 043 892,04	-3 039 467,26
Total Actividades varias	4 424,78	3 043 892,04	-3 039 467,26
Ventas de activos			
Venta de activos			
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)			
Total Venta de activos			
Total Ingresos no corrientes	4 424,78	3 043 892,04	-3 039 467,26
Ingresos financieros			
Inversiones			
Cooperativas			
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)		3 502 105,25	-3 502 105,25
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)		573 009,84	-573 009,84
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)			
Total Cooperativas		4 075 115,09	-4 075 115,09
Bancos publicos			
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)		1 852 374,73	-1 852 374,73
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)		3 842 745,25	-3 842 745,25
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)		35 475,04	-35 475,04
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)		10,99	-10,99
Total Bancos publicos		5 730 606,01	-5 730 606,01
Cuentas corrientes			
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)		516 139,57	-516 139,57
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)		276 688,74	-276 688,74
Total Cuentas corrientes		792 828,31	-792 828,31
Total Inversiones		10 598 549,41	-10 598 549,41
Total Ingresos financieros		10 598 549,41	-10 598 549,41
Total Ingresos	1 748 559,31	541 891 756,85	-540 143 197,54
Gastos			

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	159 893 703,09	9 559 829,48	150 333 873,61
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	9 807 463,54	693 732,35	9 113 731,19
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	24 889 295,33	667 348,12	24 221 947,21
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	44 183 570,69	722 884,41	43 460 686,28
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	2 500 218,89	41 398,94	2 458 819,95
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	1 509 972,44		1 509 972,44
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	6 065 542,44		6 065 542,44
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	6 701 900,00		6 701 900,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	615 000,00		615 000,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	821 216,58		821 216,58
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	309 115,05		309 115,05
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	3 066 942,01	60 000,00	3 006 942,01
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	5 379 634,73		5 379 634,73
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	9 361 205,10	1 499 012,77	7 862 192,33
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	2 484 287,26		2 484 287,26
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	2 200,00		2 200,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	1 903 627,60		1 903 627,60
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	4 151 070,87	1 096 417,29	3 054 653,58
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	22 481,00		22 481,00
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	1 485 274,18		1 485 274,18
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	59 531,00		59 531,00
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	39 513,33		39 513,33
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	664 500,00		664 500,00
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	1 117 389,00		1 117 389,00
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	3 279 664,60		3 279 664,60
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	1 518 008,80	1 518 008,80	
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	419 460,00		419 460,00
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	34 864 086,06		34 864 086,06
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	600 000,00	60 000,00	540 000,00
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	159 287,13		159 287,13
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	1 479 000,00		1 479 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	34 518,00		34 518,00
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	2 324 241,38		2 324 241,38
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	740 500,00		740 500,00
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolpro 0.5 % (CLG, GNL)	462 059,72		462 059,72
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	1 221 515,31		1 221 515,31
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	137 108,63		137 108,63
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	214 000,00		214 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	273 905,45		273 905,45
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	912 418,95	66 371,69	846 047,26
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	16 133 155,34		16 133 155,34
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	2 651 042,59		2 651 042,59

Total Administrativos	354 458 626,09	15 985 003,85	338 473 622,24
-----------------------	----------------	---------------	----------------

Servicios publicos

610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	728 630,90	25 825,48	702 805,42
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	130 663,66		130 663,66
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	3 547 193,52		3 547 193,52
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	3 865 883,36	55 574,98	3 810 308,38
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	1 128 861,03		1 128 861,03
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	3 761 627,32		3 761 627,32
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	5 162 078,19	168 492,54	4 993 585,65

Total Servicios publicos	18 324 937,98	249 893,00	18 075 044,98
--------------------------	---------------	------------	---------------

Seguros y suscripciones

610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	729 222,26		729 222,26
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	366 219,01		366 219,01
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	148 961,36		148 961,36
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	229 096,24		229 096,24

610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	258 224,19		258 224,19
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Tránsito (CLG, GNL)	20 747,19		20 747,19
610300008-00-00 - Poliza Equipo Eléctrico (CLG, GNL)	192 412,06		192 412,06
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	931 448,91		931 448,91
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	32 880,31		32 880,31
610300017-00-00 - Derechos de circulación (CLG, GNL)	429 347,42		429 347,42
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	1 796 206,76		1 796 206,76
Total Seguros y suscripciones	5 134 765,71		5 134 765,71
Reparación y Mantenimiento			
610400001-00-00 - Reparación y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	3 154 992,66		3 154 992,66
610400002-00-00 - Reparación y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	1 792 974,20		1 792 974,20
610400003-00-00 - Reparación y mantenimiento de Equipo de cómputo (CLG, GNL)	2 492 131,80		2 492 131,80
610400004-00-00 - Reparación y mantenimiento de Vehículos (CLG, GNL)	706 384,62		706 384,62
610400005-00-00 - Reparación y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	30 163 894,76		30 163 894,76
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	4 978 014,75		4 978 014,75
Total Reparación y Mantenimiento	43 288 392,79		43 288 392,79
Depreciaciones y Amortizaciones			
610500001-00-00 - Depreciación edificio (CLG, GNL)	25 015 332,37	12 362 526,00	12 652 806,37
610500002-00-00 - Depreciación mobiliario y equipo (CLG, GNL)	15 607 686,18	7 803 843,09	7 803 843,09
610500003-00-00 - Depreciación equipo de cómputo (CLG, GNL)	10 713 514,55	5 356 757,05	5 356 757,50
610500004-00-00 - Depreciación vehículos (CLG, GNL)	3 034 398,00	1 517 199,00	1 517 199,00
610500005-00-00 - Amortización de software (CLG, GNL)	13 698 596,13	6 346 782,38	7 351 813,75
610500006-00-00 - Amortización mejoras a terrenos (CLG, GNL)	254 164,00	127 082,00	127 082,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	68 323 691,23	33 514 189,52	34 809 501,71
Gastos financieros			
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	114 991,56	123,30	114 868,26
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	4 157 112,13	93,75	4 157 018,38
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)			
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	13 500,00		13 500,00
Total Gastos financieros	4 285 603,69	217,05	4 285 386,64
Total Generales	493 816 017,49	49 749 303,42	444 066 714,07
Total Gastos	493 816 017,49	49 749 303,42	444 066 714,07
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100103-00-00 - Administración Fondo Mutuo (CLG, GNL)		2 155 010,60	-2 155 010,60
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	5 000,00	1 379 000,00	-1 374 000,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)		14,30	-14,30
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)		198 385,15	-198 385,15
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	26 548,66	6 256 633,20	-6 230 084,54
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)		2 000,00	-2 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	2,95	10 201,35	-10 198,40
Total Otros Ingresos	31 551,61	10 001 244,60	-9 969 692,99
Total Otros Ingresos	31 551,61	10 001 244,60	-9 969 692,99
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	84 393,58		84 393,58
810100002-00-00 - Aniversario de la corporación (CLG, GNL)	86 747,79		86 747,79

810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00		2 400 000,00
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	538 832,99		538 832,99
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	66 371,69	66 371,69	
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	60 000,00	30 000,00	30 000,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)		6 455 516,70	-6 455 516,70
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	2,95		2,95
Total Otros Gastos Generales	<u>3 236 349,00</u>	<u>6 551 888,39</u>	<u>-3 315 539,39</u>
Total Otros Gastos	<u>3 236 349,00</u>	<u>6 551 888,39</u>	<u>-3 315 539,39</u>
Total	===== 5 355 696 181,37	===== 5 355 696 181,37	



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

	31/1/2023	31/1/2022	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activos				
Activos corrientes				
Caja y Bancos	1.2 91 533 323	71 011 923	20 521 400	29%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3 76 309 082	431 605	75 877 477	17580%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4 6 695 798 467	6 447 553 877	248 244 590	4%
Cuentas por cobrar	1.5 266 308 466	183 996 901	82 311 565	45%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6 262 816 770	214 834 513	47 982 257	22%
Impuestos fiscales	1.8 89 681 094	59 521 236	30 159 858	
Arreglos de pago	1.7 1 110 029	475 976	634 053	133%
Gastos Prepagados	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7 483 557 231	6 977 826 030	505 731 201	7%
Total Activos	7 483 557 231	6 977 826 030	505 731 201	7%
Capital y reservas				
Aportes y Excedentes Netos	3.1 5 238 838 079	4 860 894 401	377 943 678	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2 2 177 707 813	2 067 126 619	110 581 194	5%
Excedentes del periodo	3.3 37 952 626	27 179 076	10 773 550	40%
Patrimonio atribuible a los asociados	7 454 498 518	6 955 200 096	499 298 422	7%
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1 2 958 145	2 466 373	491 772	20%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2 21 055 902	17 499 195	3 556 707	
Otras pasivos	2.3 5 044 666	2 660 366	2 384 300	90%
Total Pasivos Corrientes	29 058 712	22 625 934	6 432 779	28%
Total pasivos	29 058 712	22 625 934	6 432 779	28%
Total Patrimonio y Pasivo	7 483 557 231	6 977 826 030	505 731 201	7%

SHIRLEY
 MARIA GARRO
 PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente
 por SHIRLEY MARIA
 GARRO PEREZ
 (FIRMA)
 Fecha: 2024.08.08
 09:25:55 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y
 PROFESORES EN LETRAS
 FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
 Atención: Uso Interno
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Situación Financiera
 2024-07-26 15:21:55 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: euAH2nwl
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/1/2023	Mensual	31/1/2022	Variación Absoluta	Relativa	31/1/2023	Acumulado	31/1/2022	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
Pago de beneficios	46 466 780,00	97 940 000,00	(51 473 220,00)	-53%	46 466 780,00	97 940 000,00	(51 473 220)	-53%		
Gastos administrativos	2 958 145	2 767 372,84	190 771,75	7%	2 958 145	2 767 373	190 772	7%		
Gastos Financieros	33 750	64 110,00	(30 360,00)	-47%	33 750	64 110	(30 360)	-47%		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	49 458 675	100 771 482,84	(51 312 808,25)	-51%	49 458 675	100 771 483	(51 312 808)	-51%		
Otras partidas de resultados										
Cuotas de colegiatura	79 684 071	74 313 924,00	5 370 147,49	7%	79 684 071	74 313 924	5 370 147	7%		
Ingresos Financieros	40 944 521	30 010 538,77	10 933 961,73	36%	40 944 521	30 010 559	10 933 962	36%		
Ingresos por recuperación de Incobrables	-	-	-	0%	-	-	-	0%		
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	0%		
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	0%		
Efecto neto de otras partidas de resultados	120 628 592	104 324 482,77	10 933 961,73	36%	120 628 592	104 324 483	10 933 962	100%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	71 169 917	3 552 999,93	67 616 917,47	1903%	71 169 917	3 553 000	67 616 917	1903%		
Provisión de Contingencias	6 938 592	8 024 135	(1 085 543)	-14%	6 938 592	8 024 135	(1 085 543)	-14%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias	64 231 326	(4 471 135)	68 702 461	-1537%	64 231 326	(4 471 135)	68 702 461	-1537%		

SHIRLEY
Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
MARIA GARRO GARRO PEREZ (FIRMA)
PEREZ (FIRMA) Fecha: 2024.08.08
09:26:37 -06'00'

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

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION EN: <https://www.colopro.com>



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre 2022	5 238 838 079	2 144 490 521	-	7 383 328 601
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Enero 23	-	-	37 952 626	37 952 626
Aportes de Colegiados	-	79 684 071	-	79 684 071
Pagos de Beneficios	-	(46 466 780)	-	(46 466 780)
Saldo al 31 de Enero 2023	5 238 838 079	2 177 707 813	37 952 626	7 454 498 519

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.08
09:26:53 -06'00'

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

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

Céd. 3007046228
PROFESIONALES EN CONTABILIDAD Y
FISCALIA EMPRESARIAL Y AFILIA
Atención: Uso Interno
Registro Profesional: 94452
Número de Carnet: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-07-26 15:21:56 -06:00



VERIFICACION: suAH2nwl
https://timbr.es/contador/175561cr

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	31/1/2023	31/1/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		37 952 625,91	27 179 075,93	10 773 549,98	40%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-47 982 257,39	24 891 478,17	-72 873 735,56	293%
Cuentas por cobrar		-82 311 564,66	-82 758 914,16	447 349,50	1%
Impuestos Fiscales		-30 159 858,06	-36 198 650,34	638 792,28	
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-634 053,42	-233 915,62	-400 137,80	-171%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		491 771,75	-56 833 841,16	57 325 612,91	-101%
Retenciones por pagar		3 556 707,14	-2 567 313,07	6 124 020,21	0%
Otros Pasivos		2 384 299,77	1 229 639,00	1 154 660,77	-94%
Efectivo generado en actividades de operación	4	-116 702 328,96	-125 292 440,98	8 590 112,02	-7%
Actividades de Inversión	5				
Propiedad, planta y equipo		0,00	0,00	0,00	0%
Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado en actividades de Inversión	6	0,00	0,00	0,00	0%
Actividades de Financiamiento	7				
Aportes y Excedentes		350 764 602,31	322 463 076,02	28 301 526,29	9%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		110 581 193,76	-96 067 874,71	206 649 068,47	-215%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	461 345 796,07	226 395 201,31	234 950 594,76	104%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	344 643 467,11	101 102 760,33	243 540 706,78	241%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 518 997 404,37	6 417 894 643,00	101 102 761,37	2%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 863 640 871,48	6 518 997 404,37	344 643 467,11	5%
Total Efectivo Generado	10	344 643 467,11	101 102 760,33	243 540 706,78	241%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.08 09:27:13 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Uso interno
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-07-26 15:21:56 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: euAH2nwL
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	141 004 026,66	17 513 564,98	67 097 147,02	91 420 444,62
Total Banco Nacional	141 004 026,66	17 513 564,98	67 097 147,02	91 420 444,62
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890-	38 968,05			38 968,05
Total Banco de Costa Rica	38 968,05			38 968,05
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL	61 414,94	52,16		61 467,10
Total Coopenae R.L.	61 414,94	52,16		61 467,10
Total Bancos	141 116 852,71	17 513 617,14	67 097 147,02	91 533 322,83
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	75 975 306,40	333 775,44		76 309 081,84
Total B N Valores / BNCR	75 975 306,40	333 775,44		76 309 081,84
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 102 475 453,31			1 102 475 453,31
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 102 475 453,31			1 102 475 453,31
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Total Coopenae R.L.	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71
Total Grupo Mutual Alajuela	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 717 789 873,77			1 717 789 873,77
Total Coopeande N°1 R.L.	1 717 789 873,77			1 717 789 873,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	307 315 835,85			307 315 835,85
Total Banco de Costa Rica	307 315 835,85			307 315 835,85

Total Inversiones a corto plazo	6 771 773 773,21	333 775,44		6 772 107 548,65
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	31 108 979,08	8 176 235,83		39 285 214,91
Total Safi Popular Valores S.A	31 108 979,08	8 176 235,83		39 285 214,91
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	56 813 705,59	9 416 626,18		66 230 331,77
Total Coopenae, R.L.	56 813 705,59	9 416 626,18		66 230 331,77
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN	60 376 985,86	11 652 281,70		72 029 267,56
Total Grupo Mutual Alajuela	60 376 985,86	11 652 281,70		72 029 267,56
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	64 858 708,69	10 069 889,83		74 928 598,52
Total Coopeande N°1 R.L.	64 858 708,69	10 069 889,83		74 928 598,52
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS	9 293 361,69	1 049 995,77		10 343 357,46
Total Banco de Costa Rica	9 293 361,69	1 049 995,77		10 343 357,46
Total Intereses por cobrar	222 451 740,91	40 365 029,31		262 816 770,22
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)		160 160 814,53	160 160 814,53	
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	74 021 213,08	80 823 217,33	80 622 653,47	74 221 776,94
Total Colegiados	74 021 213,08	240 984 031,86	240 783 468,00	74 221 776,94
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	74 935 490,90	77 696 339,61	74 935 490,90	77 696 339,61
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	25 023,92	39 420,80	25 023,92	39 420,80
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	12 860 770,77	73 336 447,12		86 197 217,89
Total Cuentas por cobrar intercompañias	87 821 285,59	151 072 207,53	74 960 514,82	163 932 978,30
Cuentas por cobrar diversas				
110500306-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (FMS, GNL)				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	89 681 094,40			89 681 094,40
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)		7 097 808,51		7 097 808,51
Total Cuentas por cobrar diversas	89 681 094,40	7 097 808,51		96 778 902,91
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 079 519,06	334 873,16	304 363,18	1 110 029,04
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 079 519,06	334 873,16	304 363,18	1 110 029,04
Total Cuentas por cobrar	252 603 112,13	399 488 921,06	316 048 346,00	336 043 687,19

Impuestos

Impuesto renta

110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	3 101 297,64	817 623,59		3 918 921,23
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 394 004,29	157 499,37		1 551 503,66
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	4 226 388,81	815 659,71		5 042 048,52
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, C	4 540 109,71	704 892,29		5 245 002,00
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, G	4 545 096,56	753 330,10		5 298 426,66

Total Impuesto renta	17 806 897,01	3 249 005,06		21 055 902,07
----------------------	---------------	--------------	--	---------------

Total Impuestos	17 806 897,01	3 249 005,06		21 055 902,07
-----------------	---------------	--------------	--	---------------

Total Activo circulante	7 405 752 375,97	460 950 348,01	383 145 493,02	7 483 557 230,96
-------------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Total Activos	7 405 752 375,97	460 950 348,01	383 145 493,02	7 483 557 230,96
---------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Intercompañias

210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 863 529,83	2 863 529,83	2 958 144,59	-2 958 144,59
---	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Intercompañias	-2 863 529,83	2 863 529,83	2 958 144,59	-2 958 144,59
----------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Cuentas a pagar	-2 863 529,83	2 863 529,83	2 958 144,59	-2 958 144,59
-----------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Impuestos a pagar

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, G	-1 394 004,29		157 499,37	-1 551 503,66
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-3 101 297,64		817 623,59	-3 918 921,23
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS	-4 226 388,81		815 659,71	-5 042 048,52
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, G	-4 540 109,71		704 892,29	-5 245 002,00
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-4 545 096,56		753 330,10	-5 298 426,66

Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-17 806 897,01		3 249 005,06	-21 055 902,07
---	----------------	--	--------------	----------------

Total Retenciones acumuladas a pagar	-17 806 897,01		3 249 005,06	-21 055 902,07
--------------------------------------	----------------	--	--------------	----------------

Total Pasivo a corto plazo	-20 670 426,84	2 863 529,83	6 207 149,65	-24 014 046,66
----------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Otros pasivos

Cuentas por pagar Diversas

220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000,00		2 171 284,37	-2 481 284,37
--	-------------	--	--------------	---------------

Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00		2 171 284,37	-2 481 284,37
----------------------------------	-------------	--	--------------	---------------

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00		2 171 284,37	-2 481 284,37
--	-------------	--	--------------	---------------

Total Otros pasivos	-310 000,00		2 171 284,37	-2 481 284,37
---------------------	-------------	--	--------------	---------------

Ingresos recibidos por adelantado

Cuotas

230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-392 506,00	973,00		-391 533,00
---	-------------	--------	--	-------------

230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 050 842,00	376 381,60	1 497 388,00	-2 171 848,40
---	---------------	------------	--------------	---------------

Total Cuotas	-1 443 348,00	377 354,60	1 497 388,00	-2 563 381,40
--------------	---------------	------------	--------------	---------------

Total Ingresos diferidos	-1 443 348,00	377 354,60	1 497 388,00	-2 563 381,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 443 348,00	377 354,60	1 497 388,00	-2 563 381,40
Total Pasivos	-22 423 774,84	3 240 884,43	9 875 822,02	-29 058 712,43
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-5 238 838 079,26			-5 238 838 079,26
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 079,26			-5 238 838 079,26
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 079,26			-5 238 838 079,26
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 149 692 656,96	215 021,54	79 899 093,03	-8 229 376 728,45
Total Aporte de colegiados	-8 149 692 656,96	215 021,54	79 899 093,03	-8 229 376 728,45
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 878 852 135,09	13 166 780,00		1 892 018 915,09
Total Pago de beneficios	1 878 852 135,09	13 166 780,00		1 892 018 915,09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 454 850 000,00	23 700 000,00		2 478 550 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	535 200 000,00	6 300 000,00		541 500 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 061 800 000,00	3 300 000,00		1 065 100 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 126 350 000,00	33 300 000,00		4 159 650 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 144 490 521,87	46 681 801,54	79 899 093,03	-2 177 707 813,36
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 383 328 601,13	46 681 801,54	79 899 093,03	-7 416 545 892,62
Total Patrimonio	-7 383 328 601,13	46 681 801,54	79 899 093,03	-7 416 545 892,62
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)			10 069 889,83	-10 069 889,83
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)			9 416 626,18	-9 416 626,18
Total Cooperativas			19 486 516,01	-19 486 516,01
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)			1 049 995,77	-1 049 995,77
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)			8 176 235,83	-8 176 235,83
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)			11 652 281,70	-11 652 281,70
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)			333 775,44	-333 775,44

Total Bancos publicos		21 212 288,74	-21 212 288,74
Cuentas corrientes			
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)		245 715,75	-245 715,75
Total Cuentas corrientes		245 715,75	-245 715,75
Total Inversiones		40 944 520,50	-40 944 520,50
Total Ingresos financieros		40 944 520,50	-40 944 520,50
Total Ingresos		40 944 520,50	-40 944 520,50
Gastos			
Generales			
Administrativos			
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	537 683,64		537 683,64
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	33 251,17		33 251,17
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	71 366,85		71 366,85
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	152 268,31		152 268,31
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	8 564,02		8 564,02
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	2 155 010,60		2 155 010,60
Total Administrativos	2 958 144,59		2 958 144,59
Gastos financieros			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	33 750,00		33 750,00
Total Gastos financieros	33 750,00		33 750,00
Total Generales	2 991 894,59		2 991 894,59
Total Gastos	2 991 894,59		2 991 894,59
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
Total Otros Ingresos			
Total Otros Ingresos			
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			
Total Otros Gastos Generales			
Total Otros Gastos			
Total Otros Gastos			
Total	513 864 928,57	513 864 928,57	



**COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE ENERO 2023**

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

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

Cuentas Bancarias	Enero 2023	Enero 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	510 534 886,87	251 410 536,00
Bco Nacional #CR50015100210010137734	21 065 689,96	14 405 432,15
Bco Nacional #CR12015100210010141813	7 500,00	0,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	171 897,88	250 492,71
Bco de Costa Rica #1826581	4 874 113,75	5 089 708,52
Coopenae #CR 66081400011008533987	11 057 548,27	5 245 075,26
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Cooppeande#CR89081707106811091732	2 874 131,37	2 468 770,87
Banco Popular #838364	250 343,15	252 934,44
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	550 893 233,17	279 182 866,87

Cajas Chicas y Fondos Fijos

Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasillito	600 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	750 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	600 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	600 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	750 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca de Limón	600 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasillito	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	600 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	450 000,00	0,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	3 050 579,00	1 881 690,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	17 005 579,00	13 536 690,00

Total Bancos y fondos de caja **567 898 812,17** **292 719 556,87**

[Nota 1.02](#) **Inversiones mantenidas a la vista**

Está conformado por las inversiones que mantiene el Colegio a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Enero 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9810588574 y en BN dinner dolares fue de 1,3651976455 y en el mes de Enero 23 fue 3,0543363734 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Enero 23 fue de 1,3778816590

	Enero 2023	Enero 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	101 493 902,60	881 027,54
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 797,32	7 815,76
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	101 500 699,92	888 843,30

[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

	Enero 2023	Enero 22
Mutual Alajuela	393 533 432,65	605 834 328,31
Banco Popular	214 768 084,21	104 053 647,50
Coopeande N°1	443 804 285,63	414 534 557,37
Coopenae CDP	110 017 889,29	508 776 424,68
Banco de Costa Rica	0,00	367 971 173,56
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 162 123 691,78	2 001 170 131,42

Nota 1.04 Activos y suministros en Tránsito

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

	Enero 2023	Enero 22
Activos en tránsito	0,00	13 110 171,77
Total de activos y suministros en tránsito	0,00	13 110 171,77

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 Coopealajuela con el Colegio, y otros.

	Enero 2023	Enero 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	213 044 048,87	356 311 781,79
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	409 191 706,89	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-409 191 706,89	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5 660 874,19	593 374,13
Adelantos de viáticos	616 625,00	739 000,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 870 427,19	1 892 565,76
Adelanto a Proveedores	1 702 585,12	763 992,12
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 594 937,50	1 918 500,00
Otras	5 312 408,37	4 368 429,73
Cuentas por cobrar adelanto otros gastos	1 466 449,95	0,00
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 958 144,59	2 466 372,84
Total de cuentas por cobrar	235 226 500,78	369 054 016,37

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:

	Enero 2023	Enero 22
Banco Popular	716 251,46	64 825,41
Banco de Costa Rica	0,00	512 520,06
Grupo Mutual de Alajuela	1 082 697,15	390 622,84
Coopeande	901 268,82	1 165 571,84
Coopenae	507 304,73	2 045 952,37
Total en Retención de Inversiones	3 207 522,16	4 179 492,52

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:

	Enero 2023	Enero 22
Coopenae RL	6 341 308,99	25 574 405,18
Coopeande N°1	12 875 268,88	16 651 026,43
Banco de Costa Rica	0,10	3 416 801,31
Banco Popular	7 162 515,66	720 282,51
Mutual Alajuela	15 467 115,11	5 580 336,07
Total en Intereses por Cobrar	41 846 208,74	51 942 851,50

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:

	Enero 2023	Enero 22
IVA Deducible sobre compras	423 659,31	285 361,25
IVA soportado	0,07	25 186,68
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	0,00	-1 480 544,61
Renta sobre inversiones	30 431 176,03	20 688 047,86
Total en Intereses por Cobrar	30 854 835,50	19 518 051,27

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

	Enero 2023	Enero 22
Artículos de Oficina	26 612 203,94	20 328 374,16
Limpieza	3 427 869,77	3 848 960,90
Cocina	1 391 739,53	676 047,25
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01

Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 443 201,89	21 305 191,15
Signos Externos	79 151 313,01	65 196 397,83
Productos de Finca-Piscina	4 846 226,59	1 860 836,91
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	467 672,03	577 187,22
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 966 813,45	22 068 608,65
Total en Inventarios	182 002 360,62	151 165 924,48

[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.

	Enero 2023	Enero 22
Arreglo de pago	6 580 128,07	2 541 332,20

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

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

	Enero 2023	Enero 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	-24 503 848,77	-22 978 864,77
Total en terrenos	437 329 612,87	438 854 596,87

[Nota 1.12](#) **Edificios e Instalaciones**

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

	Enero 2023	Enero 22
Edificios e Instalaciones	3 669 387 353,22	3 603 881 679,19
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	885 755 438,22	697 131 980,05
Depreciación acumulada	-1 063 470 214,51	-918 764 493,31
Total en Edificios e Instalaciones	3 641 962 336,00	3 532 538 925,00

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

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

	Enero 2023	Enero 22
Mobiliario y Equipo	1 092 826 796,58	1 023 888 851,14
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-588 534 643,90	-531 127 107,14
Total en Mobiliario y Equipo	504 292 152,68	492 761 744,00

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

	Enero 2023	Enero 22
Equipo de Computo	423 830 871,08	419 321 118,66
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-320 082 157,58	-303 750 241,66
Total en Equipo de Computo	103 748 713,50	115 570 877,00

[Nota 1.15](#) **Vehículos**

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

	Enero 2023	Enero 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-101 953 200,56	-81 530 560,56
Total en Vehículos	118 843 857,00	139 266 497,00

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

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

	Enero 2023	Enero 22
Obras en proceso varias	1 928 212 547,54	2 036 467 596,94
Total de Obras en proceso	1 928 212 547,54	2 036 467 596,94

[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

	Enero 2023	Enero 22
Seguros	26 556 131,59	29 723 548,47
Suscripciones	10 088 185,61	31 968 788,30
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	14 175 540,00	6 226 220,00

Derecho de circulación	4 722 821,58	2 863 558,55
Alquileres pagados por adelantado	1 117 771,21	1 301 020,20
Total de gastos prepagados	56 660 449,99	72 083 135,51

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.

	Enero 2023	Enero 22
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 168 257,88	13 267 736,49
Total de depósitos en Garantía	12 270 828,32	16 095 482,13

Nota 1.19 Activos intangibles

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

	Enero 2023	Enero 22
Software	468 330 738,21	127 284 437,26
Amortización Acumulada de Software	-173 872 821,63	-100 614 814,26
Total de gastos Activos intangibles	294 457 916,58	26 669 623,00

Nota 1.20 Inversión a Largo Plazo

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

	Enero 2023	Enero 22
Coopenae	1 868 617,99	1 754 215,21
Coopeande	5 015,02	0,00
Coopealianza	6 119,02	0,00
Total de inversión a Largo Plazo	1 879 752,03	1 754 215,21

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.

	Enero 2023	Enero 22
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	204 057 814,87
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	524 194 743,27
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	675 098 088,33
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	531 832 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	180 499 706,92
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	422 707 562,17
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	497 318 808,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 167 736 842,52
Excedentes o perdidas PE 2019	884 164 123,28	884 130 457,50
Excedentes o perdidas PE 2020	1 129 212 251,87	1 129 005 565,93
Excedentes o perdidas PE 2021	401 526 358,78	397 688 889,03
Excedentes o perdidas PE 2022	-279 603 044,87	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 731 060 181,91	9 091 130 874,10

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.

	Enero 2023	Enero 22
Excedentes y pérdidas acumulado	109 361 715,85	125 086 552,00

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.

	Enero 2023	Enero 22
Cesantía	35 805 785,86	34 429 189,46

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.

	Enero 2023	Enero 22
Nacionales	46 231 964,17	112 885 744,26
Mercadería recibida, no facturada	0,00	1 725 955,20
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	46 231 964,17	114 611 699,46

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.

	Enero 2023	Enero 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	77 696 339,61	68 573 741,92
Administración de Fondo Mutual	86 197 227,80	50 099 815,62
FMS-Proporción Arreglo de Pago	39 420,80	6 319,47
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	163 932 988,21	118 679 877,01

Nota 2.04 Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Enero 2023	Enero 22
Cuentas por pagar colegiados	31 320 580,22	40 607 952,36
CxP proceso facturación	74 221 776,94	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	105 542 357,16	40 607 952,36

Nota 2.05 Impuestos por pagar

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

	Enero 2023	Enero 22
Impuesto de Renta Personal	2 731 262,76	3 125 144,29
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	1 915 116,77	1 393 532,53
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	3 076 815,82	0,00
Retención 2% sobre compras	5 833 921,30	2 989 747,45
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	13 565 744,97	7 508 424,27

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.

	Enero 2023	Enero 22
Retención Personal CCSS	61 486 220,30	60 116 127,54
Retención por Embargo a Funcionarios	1 209 787,84	1 103 626,14
Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL	0,60	0,00
Ahorro Escolar	1 188 959,31	1 071 254,58
Retención SSVMN	1 606 862,50	1 377 690,50
Coopende	14 065 615,50	15 539 374,00
Coopenae	4 114 055,68	3 547 743,26
Vida Plena OPC	33 500,00	53 000,00
Asocolpyro	5 561 554,58	4 604 926,89
Deposito garantía Alquiler de Oficina	0,00	5 436 000,00
Garantías de Cumplimiento	11 740 484,89	6 706 900,84
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	101 007 041,20	99 556 643,75

Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	Enero 2023	Enero 22
Banco de Costa Rica	0,00	512 520,06
Banco Popular	716 251,46	64 825,41
Grupo Mutual	1 082 696,15	390 621,84
Coopende	901 268,82	1 165 571,84
Coopenae	507 304,73	2 045 952,37
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	3 207 521,16	4 179 491,52

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.

	Enero 2023	Enero 22
Salarios	0,00	398 067,28
Aguinaldos	26 993 669,88	26 965 283,04
Vacaciones	51 978 713,02	78 030 356,98
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	78 972 382,90	105 393 707,30

Nota 2.08 Ingresos Diferidos

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

	Enero 2023	Enero 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 920 340,70	1 606 195,09
Ranchos	991 150,40	247 787,60
Cabinas	4 106 207,03	4 234 512,75
Zona camping	33 186,73	48 672,58
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 888 667,00	2 965 264,00

Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	14 406 260,10	13 329 928,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	24 345 811,96	22 432 360,52

[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.

	Enero 2023	Enero 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	4 838 763,02	9 086 950,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	8 024,01	251 166,07
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	74 998,64	0,00
Planillas por distribuir	798 259,97	1 448 732,43
Otras	10 977 385,26	2 781 440,61
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	17 865 430,90	14 736 289,61

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

Nota

4.1 Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2 Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3 Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4 Ingresos de Centros Recreativos

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ₡90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ₡25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ₡30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000.00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000.00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El centro de recreo de Turrialba y Puntarenas solo se percibe ingresos por entrada de invitados. El centro de recreo de Limón del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ₡175,000 y ranchos grandes por ₡35,000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ₡2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ₡3,000.00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019.

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Alquiler de Salón- Alajuela	154 867,26	0,00	154 867,26	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	100 000,00	250 000,00	100 000,00	250 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	650 442,45	340 707,95	650 442,45	340 707,95
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	6 467 260,57	1 352 213,22	6 467 260,57	1 352 213,22
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	7 372 570,28	1 942 921,17	7 372 570,28	1 942 921,17
Cabinas-San Carlos	1 238 937,84	398 230,02	1 238 937,84	398 230,02
Camping San Carlos	22 123,90	0,00	22 123,90	0,00
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	475 663,85	325 221,33	475 663,85	325 221,33
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	79 646,02	0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	1 736 725,59	803 097,37	1 736 725,59	803 097,37
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	457 964,73	130 531,01	457 964,73	130 531,01
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	457 964,73	130 531,01	457 964,73	130 531,01
Cabinas Brasilito	2 022 123,84	1 238 938,07	2 022 123,84	1 238 938,07
Camping Brasilito	449 115,15	61 946,92	449 115,15	61 946,92
Entradas al CCR Brasilito	292 035,48	77 433,65	292 035,48	77 433,65
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	2 763 274,47	1 378 318,64	2 763 274,47	1 378 318,64

Entradas al CCR Cartago	26 548,68	0,00	26 548,68	0,00
Alquiler de Salón- Cartago	159 292,04	159 292,04	159 292,04	159 292,04
Total de Ingresos Centro Cartago	185 840,72	159 292,04	185 840,72	159 292,04
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	331 858,50	265 486,80	331 858,50	265 486,80
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	331 858,50	265 486,80	331 858,50	265 486,80
Entradas al Centro Recreativo Limon	688 053,29	168 141,64	688 053,29	168 141,64
Cabinas Limón	2 035 398,29	1 393 805,36	2 035 398,29	1 393 805,36
Alquiler de Zona Camping Limón	108 407,11	13 274,34	108 407,11	13 274,34
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	2 831 858,69	1 575 221,34	2 831 858,69	1 575 221,34
Entradas al Centro de Recreo	619 469,20	250 000,07	619 469,20	250 000,07
Alquiler del Salón	0,00	0,00	0,00	0,00
Cabinas Perez Zeledon	1 194 690,22	597 345,11	1 194 690,22	597 345,11
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	1 814 159,42	847 345,18	1 814 159,42	847 345,18
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	17 494 252,40	7 102 213,55	17 494 252,40	7 102 213,55

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	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	2 077 330,45
Carrera deportiva	3 039 467,26	0,00	3 039 467,26	0,00
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	2 935 072,13	0,00	2 935 072,13
Ingreso por confección de carnet Familiar	6 230 084,54	2 236 458,86	6 230 084,54	2 236 458,86
Ingreso por confección de carnet Colegiado	1 374 000,00	524 800,00	1 374 000,00	524 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	12 798 562,40	7 773 661,44	12 798 562,40	7 773 661,44

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	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Diferencial Cambiario	276 688,74	26 456,35	276 688,74	26 456,35
Intereses sobre inversiones	9 770 235,07	8 020 752,53	9 770 235,07	8 020 752,53
Intereses sobre cuenta corrientes	516 139,57	115 959,52	516 139,57	115 959,52
Ganancia por participación en Safi en dolares	10,99	6,38	10,99	6,38
Ganancia por participación en Safi	35 475,04	417,71	35 475,04	417,71
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	10 598 549,41	8 163 592,49	10 598 549,41	8 163 592,49

4.7

Otros ingresos

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Otros	10 198,40	1 515,93	10 198,40	1 515,93
Sobrante de caja	14,30	8 500,00	14,30	8 500,00
Utilidad de venta de activos	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
Sobranes de inventario	198 385,15	1 548 142,48	198 385,15	1 548 142,48
Tiquetes de parqueo	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	210 597,85	1 559 158,41	210 597,85	1 559 158,41

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	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	12 982 998,14	10 215 945,46	12 982 998,14	10 215 945,46

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	11 114 717,39	10 368 920,66	11 114 717,39	10 368 920,66
Total Asesores de Junta Directiva	11 114 717,39	10 368 920,66	11 114 717,39	10 368 920,66
	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Departamento de Asesoría Legal				0,00
Consultoría legal	15 480 938,10	18 903 120,18	15 480 938,10	18 903 120,18
Total Departamento de Asesoría Legal	15 480 938,10	18 903 120,18	15 480 938,10	18 903 120,18
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	7 492 535,83	7 050 468,40	7 492 535,83	7 050 468,40
Fiscalización	10 201 236,34	7 754 976,69	10 201 236,34	7 754 976,69
Investigación laboral	3 246 086,14	3 690 863,79	3 246 086,14	3 690 863,79
Total Gastos de Fiscalía	20 939 858,31	18 496 308,88	20 939 858,31	18 496 308,88
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	18 994 657,26	19 752 625,93	18 994 657,26	19 752 625,93
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	7 049 454,90	6 433 005,28	7 049 454,90	6 433 005,28
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	12 036 362,12	14 560 309,57	12 036 362,12	14 560 309,57
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	8 726 139,07	4 959 182,67	8 726 139,07	4 959 182,67
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	14 213 988,21	10 691 663,96	14 213 988,21	10 691 663,96
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	14 087 323,11	14 173 960,19	14 087 323,11	14 173 960,19
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	25 151 179,33	27 175 169,57	25 151 179,33	27 175 169,57
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 701 715,38	3 275 885,84	3 701 715,38	3 275 885,84
Unidad de Contabilidad	4 413 346,30	4 626 266,05	4 413 346,30	4 626 266,05
Unidad de Cobros	4 965 917,49	3 746 236,40	4 965 917,49	3 746 236,40
Unidad de Tesorería	5 162 534,63	5 563 355,17	5 162 534,63	5 563 355,17
Unidad de Compras	4 842 716,68	4 527 417,80	4 842 716,68	4 527 417,80
Total Departamento Financiero	23 086 230,48	21 739 161,26	23 086 230,48	21 739 161,26
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	2 754 328,76	1 752 714,70	2 754 328,76	1 752 714,70
Unidad de Archivo	3 521 878,40	4 030 702,07	3 521 878,40	4 030 702,07
Unidad de Servicios Generales	16 948 576,63	13 722 039,32	16 948 576,63	13 722 039,32
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	5 544 957,55	4 226 689,23	5 544 957,55	4 226 689,23
Plataforma de servicios Sede San José	16 734 404,01	12 215 965,40	16 734 404,01	12 215 965,40
Servicios al Colegiado	2 144 127,60	3 013 739,24	2 144 127,60	3 013 739,24
Incorporaciones	8 609 691,26	7 750 623,78	8 609 691,26	7 750 623,78
Total Departamento Administrativo	56 257 964,21	46 712 473,74	56 257 964,21	46 712 473,74
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	227 138 812,49	213 965 901,89	227 138 812,49	213 965 901,89

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	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Junta Regional de San Carlos	1 098 573,23	153 988,54	1 098 573,23	153 988,54
Plataforma Regional de San Carlos	3 874 368,73	3 615 070,64	3 874 368,73	3 615 070,64
Junta Regional Bajura	0,00	68 530,34	0,00	68 530,34
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 578 746,80	3 501 122,95	3 578 746,80	3 501 122,95
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	2 891 989,01	3 526 696,50	2 891 989,01	3 526 696,50
Junta Regional de Puntarenas	0,00	68 530,34	0,00	68 530,34
Plataforma Regional de Puntarenas	3 661 606,30	3 419 276,61	3 661 606,30	3 419 276,61
Junta Regional de Perez Zeledón	277 646,52	82 236,41	277 646,52	82 236,41
Plataforma Regional de PZ	3 659 228,68	2 989 496,23	3 659 228,68	2 989 496,23
Junta Regional de Limón	125 363,00	68 530,34	125 363,00	68 530,34
Plataforma Regional de Limon	3 237 004,96	1 835 163,88	3 237 004,96	1 835 163,88
Junta Regional de Turrialba	199 115,05	86 170,34	199 115,05	86 170,34
Plataforma Regional de Turrialba	3 648 736,99	3 212 779,40	3 648 736,99	3 212 779,40
Junta Regional de Cartago	0,00	82 236,42	0,00	82 236,42
Plataforma Regional de Cartago	3 769 207,19	3 348 874,97	3 769 207,19	3 348 874,97
Junta Regional de Heredia	0,00	82 236,41	0,00	82 236,41
Plataforma Regional de Heredia	3 892 828,86	3 403 658,22	3 892 828,86	3 403 658,22
Junta Regional de San José Oeste	181 818,54	82 236,41	181 818,54	82 236,41
Plataforma Regional de San José	28 999,40	78 027,27	28 999,40	78 027,27
Junta Regional de Alajuela	55 755,54	68 530,34	55 755,54	68 530,34
Plataforma Regional de Alajuela	2 036 098,34	2 864 945,30	2 036 098,34	2 864 945,30
Junta Regional de Occidente	0,00	962 946,42	0,00	962 946,42
Plataforma Regional de Occidente	3 307 905,34	2 957 372,83	3 307 905,34	2 957 372,83
Junta Regional de Coto	1 228 780,00	82 236,42	1 228 780,00	82 236,42
Plataforma Regional de Coto	7 323 189,98	6 833 454,98	7 323 189,98	6 833 454,98
Junta Regional de Guapiles	61 548,67	68 530,34	61 548,67	68 530,34
Plataforma Regional de Guapiles	4 931 871,71	4 846 909,72	4 931 871,71	4 846 909,72
Plataforma Regional de Parrita	1 349 366,88	1 509 364,10	1 349 366,88	1 509 364,10
Plataforma Regional de Puriscal	3 300 571,60	1 637 604,87	3 300 571,60	1 637 604,87
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	57 720 321,32	51 536 757,54	57 720 321,32	51 536 757,54

5.4

Comisiones y Tribunales

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Comisión Editorial	704 568,00	784 686,21	704 568,00	784 686,21
Atención a Jubilados	1 867 110,95	2 276 729,43	1 867 110,95	2 276 729,43
Tribunal Electoral	4 426 196,57	2 836 014,37	4 426 196,57	2 836 014,37
Comisión Recreativa y Cultural	1 063 060,00	0,00	1 063 060,00	0,00
Comision de Capacitaciones	231 100,00	0,00	231 100,00	0,00
Comision de Jubilados	554 640,00	0,00	554 640,00	0,00

Tribunal de Honor	235 364,67	1 528 530,07	235 364,67	1 528 530,07
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	9 082 040,19	7 425 960,08	9 082 040,19	7 425 960,08

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	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	23 443 393,08	25 268 236,55	23 443 393,08	25 268 236,55
San Carlos	22 305 880,10	9 060 664,39	22 305 880,10	9 060 664,39
Guanacaste	13 987 261,93	9 309 541,42	13 987 261,93	9 309 541,42
Puntarenas	11 013 791,41	6 466 571,00	11 013 791,41	6 466 571,00
Perez Zeledón	6 306 698,13	8 352 089,89	6 306 698,13	8 352 089,89
Limon	10 307 927,63	11 145 254,30	10 307 927,63	11 145 254,30
Turrialba	8 807 273,57	6 937 418,30	8 807 273,57	6 937 418,30
Cartago	5 071 600,92	5 208 927,46	5 071 600,92	5 208 927,46
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	101 243 826,77	81 748 703,31	101 243 826,77	81 748 703,31

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Servicios Públicos	4 006 996,50	9 371 459,21	4 006 996,50	9 371 459,21
Gasto derivado de IVA	16 133 155,34	16 430 279,87	16 133 155,34	16 430 279,87
Internet	0,00	257 852,00	0,00	257 852,00
Aseo y limpieza	0,00	38 487,59	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	4 203 761,23	6 402 696,94	4 203 761,23	6 402 696,94
Reparacion y mantenimiento	1 420 788,58	2 474 532,27	1 420 788,58	2 474 532,27
Alquiler de Purificadores de Agua	105 348,25	225 729,00	105 348,25	225 729,00
Asamblea Ordinaria	84 393,58	0,00	84 393,58	0,00
Aniversario de la Cooperación	86 747,79	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	120 000,00	184 816,00	120 000,00	184 816,00
Depreciación	4 792 545,00	4 575 193,00	4 792 545,00	4 575 193,00
Amortización	3 782 672,00	45 502,00	3 782 672,00	45 502,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	34 736 408,27	40 006 547,88	34 736 408,27	40 006 547,88

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Gasto por Estimación de incobrables	-6 455 516,70	0,00	-6 455 516,70	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-6 455 516,70	0,00	-6 455 516,70	0,00

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	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Diferencial Cambiario	114 868,26	40 013,80	114 868,26	40 013,80

Comisiones bancarias	4 157 018,38	3 038 820,78	4 157 018,38	3 038 820,78
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4 271 886,64	3 078 834,58	4 271 886,64	3 078 834,58

5.1

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2023	Enero 22	Enero 2023	Enero 22
Perdida en Inventarios	394,61	0,00	394,61	0,00
Tributos	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00
Otros gastos	2,95	58,65	2,95	58,65
TOTAL DE OTROS GASTOS	30 397,56	58,65	30 397,56	58,65



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

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	91 420 444,62	70 891 709,40
BCR FMS CR75080322200852964165	38 968,05	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 467,10	60 855,75
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	91 533 322,83	71 011 923,21

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 Enero 2022 fue de 2.9810588574 y para el mes de Enero 23 fue de 3.0543363734

	ENERO 2023	ENERO 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	76 309 081,84	431 604,64
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	76 309 081,84	431 604,64

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Banco Popular	1 102 475 453,31	447 511 804,27
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 953 840 353,71	1 857 964 813,31
Coopenae	1 614 376 950,17	1 522 039 327,37
Coopeande n°1	1 717 789 873,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	307 315 835,85	1 234 346 024,36
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 695 798 466,81	6 447 553 876,52

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.

	ENERO 2023	ENERO 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	47 814 804,22
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	74 221 776,94	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	7 097 808,51	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	39 420,80	6 319,47
Fondo Mutualidad y Subsidios	77 696 339,61	68 573 741,92
Administración de fondo Mutual	86 197 217,89	50 099 805,62
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	245 252 563,75	166 497 706,23

1.5 Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Banco Popular	3 918 921,23	739 640,57
Banco de Costa Rica	1 551 503,66	3 106 402,33
Grupo Mutual de Alajuela	5 042 048,52	3 984 312,77
Coopende N°1	5 245 002,00	4 492 119,09
Coopenae	5 298 426,66	5 176 720,17
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	21 055 902,07	17 499 194,93

1.6 Intereses por cobrar

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Banco Popular	39 285 214,91	8 324 279,78
Coopenae RL	66 230 331,77	64 709 000,98
Mutual Alajuela	72 029 267,56	56 918 753,94
Coopende N°1	74 928 598,52	64 173 129,15
Banco de Costa Rica	10 343 357,46	20 709 348,98
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	262 816 770,22	214 834 512,83

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.

	ENERO 2023	ENERO 2022
Arreglo de pago	1 110 029,04	475 975,62

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.

	ENERO 2023	ENERO 2022
Retención de Renta sobre inversiones	89 681 094,40	59 521 236,34

3.1 Aportes v excedentes netos

	ENERO 2023	ENERO 2022
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 191 868,14	354 542 586,52
Excedentes o perdidas PE 2022	378 294 396,62	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	5 238 838 079,26	4 860 894 401,02

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.

	ENERO 2023	ENERO 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 229 376 728,45	7 312 195 354,69
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 892 018 915,09	-1 573 818 735,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 478 550 000,00	-2 092 750 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-541 500 000,00	-467 400 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 065 100 000,00	-1 036 600 000,00
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 177 707 813,05	2 067 126 619,29

3.3 Excedentes del periodo

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Exedentes acumulados del periodo	37 952 626	27 179 076

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Cuenta por pagar intercompañía	2 958 144,59	2 466 372,84

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Retención Banco de Costa Rica	1 551 503,66	3 106 402,33
Retención Banco Popular	3 918 921,23	739 640,57
Retención Grupo Mutual de Alajuela	5 042 048,52	3 984 312,77
Retención Coopeande N°1	5 245 002,00	4 492 119,09
Retención Coopenae	5 298 426,66	5 176 720,17
TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES	21 055 902,07	17 499 194,93

2.3 Otros pasivos

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

	ENERO 2023	ENERO 2022
Cuentas por pagar otras	2 481 284,37	310 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	391 533,00	401 936,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	2 171 848,40	1 948 430,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	5 044 665,77	2 660 366,00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Enero 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	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	245 715,75	40 181,76	245 715,75	40 181,76
Interes sobre inversion Coopeande	10 069 889,83	7 257 865,03	10 069 889,83	7 257 865,03
Interes sobre inversion Coopenae	9 416 626,18	8 126 815,16	9 416 626,18	8 126 815,16
Interes sobre inversion BCR	1 049 995,77	4 385 757,86	1 049 995,77	4 385 757,86
Interes sobre inversion Popular	8 176 235,83	1 555 278,23	8 176 235,83	1 555 278,23
Interes sobre inversion Mutual	11 652 281,70	8 644 456,10	11 652 281,70	8 644 456,10
Ganancia por participacion en safi	333 775,44	204,63	333 775,44	204,63
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	40 944 520,50	30 010 558,77	40 944 520,50	30 010 558,77

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 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	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 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	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 2022
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	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	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 2022
Aporte de colegiados	79 684 071,49	74 313 924,00	79 684 071,49	74 313 924,00

4.6

Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	2 077 330,45	2 077 330,45
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	4 232 341,05	4 154 660,90
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	6 309 671,50	6 231 991,35

Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	8 387 001,95	8 309 321,80
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	10 464 332,40	10 386 652,25
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	12 619 343,00	12 463 982,70
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	15 255 783,28	14 541 313,15
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	17 410 793,88	16 618 643,60
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	19 565 804,48	18 695 974,05
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	21 720 815,08	20 773 304,50
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	23 875 825,68	22 850 634,95
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	26 030 836,28	24 927 965,40
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 030 836,28	24 927 965,40	26 030 836,28	24 927 965,40

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400,00	42 300 000,00	37 973 400,00	42 300 000,00
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	150 933 400,00	124 266 666,65
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	214 623 400,00	199 066 666,65
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	293 223 400,00	253 796 666,65
Pago de beneficios de Junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	374 373 400,00	347 236 666,65
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	434 633 400,00	434 736 666,65
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	79 240 000,00	511 353 400,00	513 976 666,65
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	577 433 400,00	587 561 666,65
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	72 340 000,00	663 573 400,00	659 901 666,65
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	96 700 000,00	729 133 400,00	756 601 666,65
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	83 426 600,00	760 133 400,00	840 028 266,65
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	97 940 000,00	806 600 180,00	937 968 266,65
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	806 600 180,00	937 968 266,65	806 600 180,00	937 968 266,65
Gasto de contingencia 10%	6 938 591,80	8 024 135,27	6 938 591,80	8 024 135,27

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	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 2022
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	2 077 330,45
Gasto por Incobrables	0,00	0,00	0,00	0,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	537 683,64	456 334,06	537 683,64	456 334,06
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	33 251,17	0,00	33 251,17	0,00
Aguinaldo y Vacaciones	71 366,85	57 041,76	71 366,85	57 041,76
Cargas Sociales	152 268,31	120 928,53	152 268,31	120 928,53
Cesantía	8 564,02	6 845,00	8 564,02	6 845,00
Subsidio por incapacidad	0,00	48 893,04	0,00	48 893,04
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	2 958 144,59	2 767 372,84	2 958 144,59	2 767 372,84

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	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 2022
Comisiones Bancarias	33 750,00	64 110,00	33 750,00	64 110,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	33 750,00	64 110,00	33 750,00	64 110,00

5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 2023	ENERO 2022	ENERO 2023	ENERO 2022
Subsidios	33 300 000,00	70 500 000,00	33 300 000,00	70 500 000,00
Pólizas	13 166 780,00	27 440 000,00	13 166 780,00	27 440 000,00
Total de pago de beneficios	46 466 780,00	97 940 000,00	46 466 780,00	97 940 000,00



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

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros adjuntos se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en la sesión ordinaria 18-99, del 21 de setiembre de 1999, publicado en La Gaceta N° 195 del 7 de octubre de 1999 y ratificadas en sesión ordinaria 40-2005, del 14 de noviembre de 2005, publicado en La Gaceta N° 239 del 12 de diciembre de 2005.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

Los registros contables se llevan en colones costarricenses y en la misma forma están expresados los Estados Financieros adjuntos.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



Al realizar la conversión en dólares, moneda de los Estados Unidos, a moneda nacional colón costarricense y viceversa de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad/NIC 21, se utilizó el tipo de cambio de referencia fijado por el Banco Central de Costa Rica.

b)-Equivalentes de Efectivo

La organización considera Efectivo y Equivalentes de Efectivo, el dinero en Caja y Bancos, así como las inversiones en valores altamente líquidos, tales como fondos de inversión a la vista. Por su naturaleza estas inversiones son adquiridas y mantenidas para fines de rendimiento.

Para aquellas partidas de equivalentes de efectivo que representan inversiones, se valoran según su intención, ya sea como al costo amortizado en el caso de las inversiones mantenidos al vencimiento, o bien, al valor de Mercado.

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica