



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

10 de Noviembre del 2023

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

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Julio del 2022. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

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

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

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

Fax
2437-8838
2539-9722

Web
www.colypro.com

Apartado
8-4880-1000, San José, Costa Rica

**Colegio
Balance de Situación
Al 31 DE JULIO 2022
Expresado en colones**

Activos	Notas	31/7/2022	31/7/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1,01	334 894 121	457 618 595	(122 724 474)	-27%
Inversiones mantenidas a la Vista	1,02	893 136	2 844 988	(1 951 852)	-69%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1,03	2 057 683 746	2 109 121 078	(51 437 333)	0%
Activos y suministros en tránsito	1,04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1,05 y 1,06	438 172 332	437 765 300	407 032	0%
Intereses por Cobrar	1,20	39 963 366	84 003 317	(44 039 952)	-191%
Impuestos Fiscales	1,19	26 357 021	12 291 697	14 065 324	87%
Inventarios	1,07	165 612 247	227 973 238	(62 360 991)	-27%
Arreglos de pago	1,08	6 231 017	1 901 658	4 329 358	228%
Total Activo Corriente		3 069 806 984	3 333 519 871	(263 712 887)	-8%
Activos no corrientes					
Terrenos	1,09	438 092 105	439 643 687	(1 551 582)	0%
Edificios e instalaciones	1,10	3 622 095 696	3 299 626 857	322 468 839	10%
Mobiliario y Equipo	1,11	487 799 170	471 713 270	16 085 900	3%
Equipo de computo	1,12	106 317 811	106 146 143	171 668	0%
Vehículos	1,13	128 801 789	83 423 311	45 378 478	54%
Obras en proceso	1,14	1 823 502 229	2 011 727 297	(188 225 068)	-9%
Gastos prepagados	1,15	38 239 704	36 121 165	2 118 539	6%
Depósitos en garantía	1,16	11 596 004	15 027 719	(3 431 716)	-23%
Activos Intangibles	1,17	284 001 224	33 199 663	250 801 561	755%
Inversion a Largo Plazo	1,18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6 942 199 947	6 498 383 328	443 816 619	7%
Total Activos		10 012 006 931	9 831 903 199	180 103 732	2%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3,1	9 009 392 912	8 701 987 334	307 405 577	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3,2	340 334 027	583 461 068	(243 127 041)	-42%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 349 726 938	9 285 448 402	64 278 536	1%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Proveedores	2,2	75 969 035	67 013 268	8 955 766	13%
Cuentas por pagar Intercompañías	2,3	128 567 709	61 972 184	66 595 525	107%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2,4	59 160 278	45 329 542	13 830 736	31%
Impuestos por pagar	2,5	12 407 718	11 117 589	1 290 129	12%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2,1	35 906 124	26 776 899	9 129 225	34%
Retenciones por pagar	2,6	111 352 955	128 701 319	(17 348 364)	-13%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2,7	209 251 466	173 177 634	36 073 831	21%
Ingresos Diferidos	2,8	19 607 494	17 608 760	1 998 734	11%
Otros pasivos	2,9	10 057 215	14 757 599	(4 700 384)	-32%
Total Pasivos Corrientes		662 279 992	546 454 794	115 825 198	21%
Total pasivos		662 279 992	546 454 794	115 825 198	21%
Total Patrimonio y Pasivo		10 012 006 931	9 831 903 199	180 103 734	2%

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
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-11-09 14:30:59 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 8qIM9sh8
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Operaciones Continuas	Notas	mensual		Variación		Acumulado		Variación	
		31/7/2022	31/7/2021	Absoluta	Relativa	31/7/2022	31/7/2021	Absoluta	Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	497 799 910	483 997 188	13 802 722	3%	3 465 352 182	3 360 817 781	104 534 402	3%
Cuotas de inscripción	4.2	9 348 000	7 951 500	1 396 500	18%	79 030 500	60 648 000	18 382 500	30%
Cuotas por no asistencia a Jumentaciones:	4.3	36 000	0	36 000	100%	180 000	149 500	30 500	20%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	11 627 437	2 742 921	8 884 516	324%	45 341 606	15 893 417	29 448 189	185%
Otros ingresos operativos	4.5	6 039 796	6 294 742	(254 946)	-4%	33 544 229	50 336 249	(16 792 020)	-33%
Total ingresos		524 851 143	500 986 352	23 864 792	5%	3 623 448 518	3 487 844 946	135 603 572	4%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	9 593 316	15 576 584	(5 983 268)	-38%	117 483 791	124 087 089	(6 603 298)	-5%
Departamentos y Unidades	5.2	242 067 808	224 998 445	17 069 362	8%	1 674 141 432	1 493 320 989	180 820 443	12%
Junta Regional	5.3	80 268 694	68 380 461	11 888 233	17%	518 112 398	455 783 329	62 329 069	14%
Comisiones	5.4	13 578 097	9 971 350	3 606 747	36%	117 614 003	71 736 210	45 877 793	64%
Fincas de Recreo	5.5	76 010 725	70 581 686	5 429 039	8%	547 067 430	528 671 691	18 395 738	3%
Gastos no Personales	5.6	53 315 352	42 294 409	11 020 943	26%	346 962 883	303 590 521	43 372 362	14%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	0	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	0	-	0%	0	8 709	(8 709)	-100%
Total de gastos Operativos		474 833 992	431 802 935	43 031 056	10%	3 321 381 937	2 977 198 539	344 183 399	12%
Excedentes de operación		50 017 152	69 183 416	(19 166 264)	-28%	302 066 580	510 646 407	(208 579 827)	-41%
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5.9	3 457 769	2 743 316	714 453	26%	23 760 004	19 835 245	3 924 759	20%
Otros gastos	5.10	84 600	1 279 723	(1 195 123)	-93%	1 709 390	6 134 607	(4 425 218)	-72%
Productos financieros	4.6	8 860 314	10 969 167	(2 108 853)	-19%	60 973 458	80 841 520	(19 841 562)	-25%
Otros ingresos	4.7	15 179	8 537 610	(8 522 431)	-100%	2 763 382	17 969 496	(15 206 114)	-85%
Efecto neto de otras partidas de resultados		5 333 124	15 483 738	(10 150 614)	-66%	38 267 446	72 814 660	(35 548 135)	-49%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		55 350 276	84 667 154	(29 316 878)	-35%	340 334 027	583 461 068	(244 127 962)	-42%

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

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

COLEGIO COLYPRO S.A. C.R.
CALLE 10 DE JULIO Y
CALLE 15 DE JULIO
SAN JOSÉ, COSTA RICA
Teléfono: 2222-1111
WWW.COLYPRO.COM.CR
MANTENIENDO LA CALIDAD Y
LA INTEGRIDAD DE LOS SERVICIOS
Estado de Resultados Integrado
2022-1-06 14:59:00 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: 501MDF0506



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 30 de Junio 2022	9 009 432 911	284 983 751	9 294 416 663
Ajustes a periodos anteriores	(40 000)	-	(40 000)
Excedentes del periodo		55 350 276	55 350 276
Saldo al cierre 31 de Julio 2022	9 009 392 911	340 334 027	9 349 726 939

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 DEL ESTUDIANTE Y
CONTADOR PRIVADO INCORPORADO
S.A.S. (C.E.C.P.I.)
CALLE 19 # 13-301, SAN JOSÉ, C.R.
Registro Profesional: 94452
CONTADOR: GABRO PEREZ SHIRLEY
MANA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2022-11-08 14:21:31 -0000



VERIFICACIÓN: [BOLIMBRES](https://timbres.contador.co.cr)
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	31/7/2022	31/6/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		340 334 026,82	583 461 067,93	-243 127 041,11	-42%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	248 830 301,47	1 127 625 866,65	-878 795 565,18	-78%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		44 039 951,51	-12 652 921,64	56 692 873,15	-448%
Cuentas por cobrar		-407 031,99	-280 042 237,04	279 635 205,05	100%
Impuestos Fiscales		-14 065 324,05	-11 562 810,24	-2 502 513,81	0%
Inventarios		62 360 990,92	-61 995 152,50	124 356 143,42	201%
Documentos por Cobrar C.P.		-4 329 358,45	-1 184 112,16	-3 145 246,29	266%
Gastos prepagados		-2 118 538,95	4 483 534,34	-6 602 073,29	147%
Depositos en garantía		3 431 715,61	-1 442 793,17	4 874 508,78	338%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	0,00		#¡DIV/0!
Inversiones a largo plazo		0,00	0,00	0,00	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		8 955 766,40	35 651 107,10	-26 695 340,70	75%
Impuesto por pagar		1 290 128,54	1 326 291,74	-36 163,20	-3%
Retenciones por pagar		-8 219 138,56	45 074 430,53	-53 293 569,09	-118%
Intercompañías		66 595 524,53	54 718 157,03	11 877 367,50	22%
Cuentas por pagar colegiados		13 830 736,04	28 766 207,31	-14 935 471,27	-52%
Provisiones		36 073 831,25	-19 869 681,00	55 943 512,25	-282%
Ingresos recibidos por adelantado		1 998 734,26	5 345 863,98	-3 347 129,72	63%
Otros pasivos		-4 700 383,99	4 053 877,64	-8 754 261,63	216%
Efectivo generado en actividades de operación	5	793 901 931,36	1 501 756 696,50	-707 854 765,14	-47%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-392 914 684,79	-3 200 353 413,13	2 807 438 728,34	88%
Activos Intangibles		-301 045 412,52	-14 317 148,12	-286 728 264,40	-2003%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-693 960 097,31	-3 214 670 561,25	2 520 710 463,94	-78%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-276 055 490,88	222 404 394,02	-498 459 884,90	-224%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-276 055 490,88	222 404 394,02	-498 459 884,90	-224%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-176 113 656,83	-1 490 509 473,23	1 314 395 816,40	88%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 569 584 661,28	4 060 094 130,19	-1 490 509 468,91	-37%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 393 471 002,25	2 569 584 661,28	-176 113 659,03	-7%
Total Efectivo	11	-176 113 656,83	-1 490 509 473,23	1 314 395 816,40	88%

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
LINGÜÍSTICA, CIENCIAS DE ARTES
LETRAS Y PROFESORES EN
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-09 14:51:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 8qIM9sh8
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-07-2022 al 31-07-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	750 000,00			750 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-f)	600 000,00			600 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 100 000,00	500 000,00		1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	266 500,00	9 617 832,00	8 083 976,00	1 800 356,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	12 771 500,00	10 117 832,00	8 083 976,00	14 805 356,00
Total Caja	12 771 500,00	10 117 832,00	8 083 976,00	14 805 356,00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	309 172 628,12	605 779 418,64	624 761 369,38	290 190 677,38
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	11 966 263,76	44 355 638,88	37 999 051,31	18 322 851,33
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	42 541,40	850 046,46	696 226,76	196 361,10

Total Banco Nacional	321 181 433,28	650 985 103,98	663 456 647,45	308 709 889,81
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	253 723,68	6 035 413,50	6 035 105,31	254 031,87
Total Banco Popular	253 723,68	6 035 413,50	6 035 105,31	254 031,87
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	1 782 144,08	17 606 229,94	12 891 823,79	6 496 550,23
Total Banco de Costa Rica	1 782 144,08	17 606 229,94	12 891 823,79	6 496 550,23
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3 479,89			3 479,89
Total Grupo Mutual	3 479,89			3 479,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	2 017 168,14	5 453 635,35	5 397 950,00	2 072 853,49
Total Coopenae R.L.	2 017 168,14	5 453 635,35	5 397 950,00	2 072 853,49
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 490 640,77	38 878 020,96	38 873 139,37	2 495 522,36
Total Coopeande N°1 R.L.	2 490 640,77	38 878 020,96	38 873 139,37	2 495 522,36
Total Bancos	327 785 026,87	718 958 403,73	726 654 665,92	320 088 764,68
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	883 648,99	1 363,98	6,62	885 006,35
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	8 386,56	6,62	263,81	8 129,37
Total B N Valores / BNCR	892 035,55	1 370,60	270,43	893 135,72
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	105 394 020,34			105 394 020,34
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	105 394 020,34			105 394 020,34
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	536 659 603,58			536 659 603,58
Total Coopenae R.L.	536 659 603,58			536 659 603,58
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	610 169 775,71			610 169 775,71
Total Grupo Mutual Alajuela	610 169 775,71			610 169 775,71

Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	433 032 121,81			433 032 121,81
Total Coopeande N°1 R.L.	433 032 121,81			433 032 121,81
Banco de Costa Rica				
110300901-00-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	372 428 224,41			372 428 224,41
Total Banco de Costa Rica	372 428 224,41			372 428 224,41
Total Inversiones a corto plazo	2 058 575 781,40	1 370,60	270,43	2 058 576 881,57
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	617 433,33	324 964,90		942 398,23
Total Safi Popular Valores S.A	617 433,33	324 964,90		942 398,23
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	8 345 888,30	2 492 897,55		10 838 785,85
Total Coopenae, R.L.	8 345 888,30	2 492 897,55		10 838 785,85
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	12 371 208,22	2 345 324,62		14 716 532,84
Total Grupo Mutual Alajuela	12 371 208,22	2 345 324,62		14 716 532,84
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	7 684 254,66	2 211 980,14		9 896 234,80
Total Coopeande N°1 R.L.	7 684 254,66	2 211 980,14		9 896 234,80
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	2 656 856,56	912 557,36		3 569 413,92
Total Banco de Costa Rica	2 656 856,56	912 557,36		3 569 413,92
Total Intereses por cobrar	31 675 641,07	8 287 724,57		39 963 365,64
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166 178 455,93			-166 178 455,93
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	566 975 960,81	497 556 896,00	499 751 233,65	564 781 623,16
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG	406 874,20	93 230 308,77	93 123 308,90	513 874,07
Total Colegiados	401 204 379,08	590 787 204,77	592 874 542,55	399 117 041,30
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 709 542,05	3 507 413,62	2 859 542,05	3 357 413,62
Total Cuentas por cobrar intercompañias	2 709 542,05	3 507 413,62	2 859 542,05	3 357 413,62

Cuentas por cobrar diversas

110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1 766 639,32	987 977,44	468 047,17	2 286 569,59
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	1 198 000,00	5 942 500,00	4 189 000,00	2 951 500,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	5 672 173,33	33 574 532,72	18 968 253,03	20 278 453,02
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	824 250,00	31 020 844,25	29 999 844,25	1 845 250,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (C	25 750 388,76			25 750 388,76
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	181 886,80	262 643,71	193 244,50	251 286,01
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	4 326 991,54	820 639,10	25 000,00	5 122 630,64
Total Cuentas por cobrar diversas	39 720 329,75	72 609 137,22	53 843 388,95	58 486 078,02

Documentos por cobrar de corto plazo

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	5 413 088,07	1 278 410,23	460 481,43	6 231 016,87
Total Documentos por cobrar de corto plazo	5 413 088,07	1 278 410,23	460 481,43	6 231 016,87

Total Cuentas por cobrar	449 047 338,95	668 182 165,84	650 037 954,98	467 191 549,81
---------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Impuestos

Impuesto IVA

110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		28 431 597,16	28 076 250,63	355 346,53
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	134 898,66	134 898,66	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-0,35			-0,35
Total Impuesto IVA	-0,26	28 566 495,82	28 211 149,29	355 346,27

Impuesto renta

110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	55 569,00	32 496,49		88 065,49
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	398 528,34	136 883,60		535 411,94
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	865 983,90	164 172,73		1 030 156,63
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	537 897,82	154 838,61		692 736,43
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	667 671,04	199 431,81		867 102,85
Total Impuesto renta	2 525 650,10	687 823,24		3 213 473,34

Total Impuestos	2 525 649,84	29 254 319,06	28 211 149,29	3 568 819,61
------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Inventarios

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	21 287 149,93	5 986 409,27	3 795 293,55	23 478 265,65
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	3 075 696,69	1 841 732,40	2 365 015,03	2 552 414,06
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	981 165,85	2 013 279,64	617 272,52	2 377 172,97
Total Inventario suministros	25 344 012,47	9 841 421,31	6 777 581,10	28 407 852,68

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	81 232 175,71		8 544 309,56	72 687 866,15
Total Inventarios signos externos	81 232 175,71		8 544 309,56	72 687 866,15

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	4 064 598,96			4 064 598,96
Total Inventarios productos quimicos	4 064 598,96			4 064 598,96

Inventario materiales de mantenimiento

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	513 317,61			513 317,61
Total Inventario materiales de mantenimiento	513 317,61			513 317,61
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	12 436 413,00			12 436 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, G	24 802 832,10	45 000,02	138 453,53	24 709 378,59
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	20 244 073,05	352 500,00	671 660,53	19 924 912,52
Total Inventario de materiales varios	60 351 225,56	397 500,02	810 114,06	59 938 611,52
Total Inventarios	171 505 330,31	10 238 921,33	16 132 004,72	165 612 246,92
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		97 967 656,11	97 967 656,11	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		97 967 656,11	97 967 656,11	
Total Cheques en cartera		97 967 656,11	97 967 656,11	
Total Activo circulante	3 053 886 268,44	1 543 008 393,24	1 527 087 677,45	3 069 806 984,23
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 610 344 235,22	40 477 599,98		3 650 821 835,20
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-977 848 669,79		12 264 888,95	-990 113 558,74
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	763 883 320,50	47 214 339,97		811 097 660,47
Total Historico edificios	3 546 668 645,00	87 691 939,95	12 264 888,95	3 622 095 696,00
Total Edificios e instalaciones	3 546 668 645,00	87 691 939,95	12 264 888,95	3 622 095 696,00
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-23 614 274,77		127 082,00	-23 741 356,77
Total Historico terrenos	438 219 186,87		127 082,00	438 092 104,87
Total Terrenos	438 219 186,87		127 082,00	438 092 104,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 044 125 236,27	3 504 930,79	1 114 563,70	1 046 515 603,36

120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (-552 511 135,27	738 102,70	6 943 400,79	-558 716 433,36
Total Historico mobiliario y equipo	491 614 101,00	4 243 033,49	8 057 964,49	487 799 170,00
Total Mobiliario y equipo	491 614 101,00	4 243 033,49	8 057 964,49	487 799 170,00
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	423 226 059,23	6 717 159,76	4 551 080,15	425 392 138,84
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-319 514 730,23	4 529 347,15	4 088 944,76	-319 074 327,84
Total Historico equipo de computo	103 711 329,00	11 246 506,91	8 640 024,91	106 317 811,00
Total Equipo de computo	103 711 329,00	11 246 506,91	8 640 024,91	106 317 811,00
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-90 251 150,56		1 744 118,00	-91 995 268,56
Total Historico Vehiculos	130 545 907,00		1 744 118,00	128 801 789,00
Total Vehiculos	130 545 907,00		1 744 118,00	128 801 789,00
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 831 248 897,61	80 284 165,23	88 030 833,79	1 823 502 229,05
Total Histórico Obras en Proceso	1 831 248 897,61	80 284 165,23	88 030 833,79	1 823 502 229,05
Total Obras en Proceso	1 831 248 897,61	80 284 165,23	88 030 833,79	1 823 502 229,05
Total Activos fijos	6 542 008 066,48	183 465 645,58	118 864 912,14	6 606 608 799,92
Otros Activos				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	2 827 745,64			2 827 745,64
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	8 768 257,88			8 768 257,88
Total Depositos en garantia	11 596 003,52			11 596 003,52
Total Depositos en garantía	11 596 003,52			11 596 003,52
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	16 499 220,77		3 523 624,62	12 975 596,15
Total Pólizas	16 499 220,77		3 523 624,62	12 975 596,15
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 561 941,05		260 323,50	1 301 617,55

Total Marchamos	1 561 941,05		260 323,50	1 301 617,55
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 557 195,20	1 575 528,08	1 557 195,20	1 575 528,08
Total Alquileres pagados por adelantado	1 557 195,20	1 575 528,08	1 557 195,20	1 575 528,08
Total Gastos prepagados				
	19 618 357,02	1 575 528,08	5 341 143,32	15 852 741,78
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	16 105 131,71	343 200,00	3 060 769,39	13 387 562,32
Total Medios escritos	16 105 131,71	343 200,00	3 060 769,39	13 387 562,32
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	-0,01			-0,01
Total Correo	-0,01			-0,01
Total Suscripciones				
	16 105 131,70	343 200,00	3 060 769,39	13 387 562,31
Convenios				
Centros de recreos				
130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	7 612 020,00	1 387 380,00		8 999 400,00
Total Centros de recreos	7 612 020,00	1 387 380,00		8 999 400,00
Total Convenios				
	7 612 020,00	1 387 380,00		8 999 400,00
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Cooperativas	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Inversiones a largo plazo				
	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Otros Activos				
	56 685 727,45	3 306 108,08	8 401 912,71	51 589 922,82
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	419 301 390,85			419 301 390,85
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-129 047 481,85		6 252 685,00	-135 300 166,85
Total Valor historico software	290 253 909,00		6 252 685,00	284 001 224,00
Total Software	290 253 909,00		6 252 685,00	284 001 224,00
Total Activos intangibles	290 253 909,00		6 252 685,00	284 001 224,00
Total Activos	9 942 833 971,37	1 729 780 146,90	1 660 607 187,30	10 012 006 930,97

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-84 277 225,49	332 328 038,46	324 019 847,60	-75 969 034,63
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		9 828 512,76	9 828 512,76	
Total Proveedores	-84 277 225,49	342 156 551,22	333 848 360,36	-75 969 034,63

Intercompanias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-74 913 776,19	74 913 776,19	76 337 799,61	-76 337 799,61
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-6 985,97	6 985,97	13 945,98	-13 945,98
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-52 064 593,14	73 091 814,70	73 243 184,64	-52 215 963,08
Total Intercompanias	-126 985 355,30	148 012 576,86	149 594 930,23	-128 567 708,67

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-52 472 438,58	4 516 493,71	11 204 332,75	-59 160 277,62
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-7 771 712,50	2 178 500,00	1 790 695,01	-7 383 907,51
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-465 000,00	494 607 350,92	494 772 350,92	-630 000,00
Total Colegiados	-60 709 151,08	501 302 344,63	507 767 378,68	-67 174 185,13

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-170 984,58	248 105,87	138 440,40	-61 319,11
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GN)	-122 392,00	586 704,90	711 312,90	-247 000,00
Total Colaboradores	-293 376,58	834 810,77	849 753,30	-308 319,11

Total Cuentas a pagar

-272 265 108,45	992 306 283,48	992 060 422,57	-272 019 247,54
------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 789 899,29	2 801 174,50	2 804 672,86	-2 793 397,65
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 514 047,09	5 514 046,00	3 688 411,46	-3 688 412,55
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-5 574 298,72	5 616 429,76	4 513 716,87	-4 471 585,83
Total Renta	-13 878 245,10	13 931 650,26	11 006 801,19	-10 953 396,03

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		2 611 791,35	2 611 791,35	
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-890 182,86	890 183,00	1 454 321,93	-1 454 321,79
Total Impuesto al Valor Agregado	-890 182,86	3 501 974,35	4 066 113,28	-1 454 321,79

Total Impuestos a pagar

-14 768 427,96	17 433 624,61	15 072 914,47	-12 407 717,82
-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-59 206 040,30	58 627 817,31	58 287 967,31	-58 866 190,30
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 460 430,50	1 446 583,00	1 375 897,00	-1 389 744,50

210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 361 531,80	1 304 773,72	1 336 390,56	-1 393 148,64
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 181 456,90	4 181 456,90	4 441 445,62	-4 441 445,62
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 096 868,44	500 966,40	576 559,19	-1 172 461,23
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-53 500,00	53 500,00	53 500,00	-53 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-15 037 008,00	15 037 008,00	15 210 133,00	-15 210 133,00
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 017 796,10	4 668 648,94	4 786 840,95	-5 135 988,11
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	
Total Personal	-87 414 632,04	85 925 754,27	86 173 733,63	-87 662 611,40
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-18 035 150,84	5 319 120,00	7 760 840,00	-20 476 870,84
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-19 203 150,84	5 319 120,00	7 760 840,00	-21 644 870,84
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-398 528,34		136 883,60	-535 411,94
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-55 569,00		32 496,49	-88 065,49
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-865 982,90		164 172,73	-1 030 155,63
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-537 897,82		154 838,61	-692 736,43
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-667 671,04		199 431,81	-867 102,85
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-2 525 649,10		687 823,24	-3 213 472,34
Total Retenciones acumuladas a pagar	-109 143 431,98	91 244 874,27	94 622 396,87	-112 520 954,58
Total Pasivo a corto plazo	-396 176 968,39	1 100 984 782,36	1 101 755 733,91	-396 947 919,94
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-2 388 396,65	166 569 527,60	166 967 598,91	-2 786 467,96
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-92 262 368,71	1 342 263,78	13 226 261,56	-104 146 366,49
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-98 647 335,75	3 491 982,53	7 163 278,00	-102 318 631,22
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-34 684 895,92	1 160 354,71	2 381 582,79	-35 906 124,00
Total Personal	-227 982 997,03	172 564 128,62	189 738 721,26	-245 157 589,67
Total Provisiones a pagar	-227 982 997,03	172 564 128,62	189 738 721,26	-245 157 589,67
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-317 840,61	164 000,00	413 148,10	-566 988,71
Total Cuentas por pagar Diversas	-317 840,61	164 000,00	413 148,10	-566 988,71
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-317 840,61	164 000,00	413 148,10	-566 988,71
Total Otros pasivos	-228 300 837,64	172 728 128,62	190 151 869,36	-245 724 578,38
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				

Alquileres

230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 084 070,75	867 256,60	650 442,45	-867 256,60
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5 106 194,18	4 960 176,77	2 938 052,93	-3 084 070,34
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-132 743,38	219 026,61	112 831,89	-26 548,66
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 929 203,97	783 185,86	477 876,12	-2 623 894,23

Total Alquileres	-9 252 212,28	6 829 645,84	4 179 203,39	-6 601 769,83
------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Cuotas

230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 933 406,00			-2 933 406,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-11 753 884,10	4 848 040,00	3 166 474,00	-10 072 318,10
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		20 266 218,69	20 266 218,69	

Total Cuotas	-14 687 290,10	25 114 258,69	23 432 692,69	-13 005 724,10
--------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Ingresos diferidos	-23 939 502,38	31 943 904,53	27 611 896,08	-19 607 493,93
--------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Ingresos recibidos por adelantado	-23 939 502,38	31 943 904,53	27 611 896,08	-19 607 493,93
---	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Pasivos	-648 417 308,41	1 305 656 815,51	1 319 519 499,35	-662 279 992,25
---------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

Patrimonio

Fondo acumulado de trabajo

Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores

Aportes y excedentes netos

310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-9 009 432 911,50	40 000,00		-9 009 392 911,50
---	-------------------	-----------	--	-------------------

Total Aportes y excedentes netos	-9 009 432 911,50	40 000,00		-9 009 392 911,50
----------------------------------	-------------------	-----------	--	-------------------

Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 009 432 911,50	40 000,00		-9 009 392 911,50
--	-------------------	-----------	--	-------------------

Excedente y/o Perdida

Excedente y/o Perdida Periodo actual

310030101-00-00 - Excedente y/o Perdida Periodo Actual (CLG, GNL)				
---	--	--	--	--

Total Excedente y/o Perdida Periodo actual				
--	--	--	--	--

Total Excedente y/o Perdida				
-----------------------------	--	--	--	--

Total Fondo acumulado de trabajo	-9 009 432 911,50	40 000,00		-9 009 392 911,50
----------------------------------	-------------------	-----------	--	-------------------

Total Patrimonio	-9 009 432 911,50	40 000,00		-9 009 392 911,50
------------------	-------------------	-----------	--	-------------------

Ingresos

Corrientes

Colegiados

Cuotas corrientes

410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-2 967 552 272,54	2 686 967,90	500 486 878,23	-3 465 352 182,87
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-69 682 500,00	85 500,00	9 433 500,00	-79 030 500,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-144 000,00		36 000,00	-180 000,00

Total Cuotas corrientes	-3 037 378 772,54	2 772 467,90	509 956 378,23	-3 544 562 682,87
-------------------------	-------------------	--------------	----------------	-------------------

Total Colegiados	-3 037 378 772,54	2 772 467,90	509 956 378,23	-3 544 562 682,87
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-14 018 148,83	17 699,12	5 861 507,33	-19 861 957,04
Total Entradas	-14 018 148,83	17 699,12	5 861 507,33	-19 861 957,04
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-2 261 061,85	30 973,45	805 309,70	-3 035 398,10
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-14 278 763,86	876 105,51	4 862 831,56	-18 265 489,91
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-453 539,92		219 026,60	-672 566,52
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-2 402 654,93	79 646,02	783 185,86	-3 106 194,77
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-300 000,00		100 000,00	-400 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072,13			-2 935 072,13
Total Alquileres	-22 631 092,69	986 724,98	6 770 353,72	-28 414 721,43
Total Centros de recreos	-36 649 241,52	1 004 424,10	12 631 861,05	-48 276 678,47
Total Corrientes	-3 074 028 014,06	3 776 892,00	522 588 239,28	-3 592 839 361,34
Ingresos no corrientes				
Actividades varias				
Deportivas				
Total Deportivas				
Total Actividades varias				
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-121 424,78			-121 424,78
Total Venta de activos	-121 424,78			-121 424,78
Vehiculos				
Total Vehiculos				
Total Ventas de activos	-121 424,78			-121 424,78
Total Ingresos no corrientes	-121 424,78			-121 424,78
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-12 866 125,47		2 211 980,14	-15 078 105,61
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-15 786 274,28		2 492 897,55	-18 279 171,83
Total Cooperativas	-28 652 399,75		4 704 877,69	-33 357 277,44

Bancos publicos

430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-5 357 575,99		912 557,36	-6 270 133,35
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-1 612 879,85		324 964,90	-1 937 844,75
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-13 706 641,84		2 345 324,62	-16 051 966,46
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-3 039,16	6,62	1 363,98	-4 396,52
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-13,22		6,62	-19,84

Total Bancos publicos	-20 680 150,06	6,62	3 584 217,48	-24 264 360,92
-----------------------	----------------	------	--------------	----------------

Cuentas corrientes

430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-1 119 299,66		415 013,45	-1 534 313,11
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-1 661 293,76		156 212,49	-1 817 506,25

Total Cuentas corrientes	-2 780 593,42		571 225,94	-3 351 819,36
--------------------------	---------------	--	------------	---------------

Total Inversiones	-52 113 143,23	6,62	8 860 321,11	-60 973 457,72
-------------------	----------------	------	--------------	----------------

Total Ingresos financieros	-52 113 143,23	6,62	8 860 321,11	-60 973 457,72
----------------------------	----------------	------	--------------	----------------

Total Ingresos	-3 126 262 582,07	3 776 898,62	531 448 560,39	-3 653 934 243,84
----------------	-------------------	--------------	----------------	-------------------

Gastos

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	875 604 059,77	152 327 115,31	7 467 484,11	1 020 463 690,97
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	59 893 238,00	11 051 133,66	943 763,79	70 000 607,87
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	126 364 704,08	20 546 648,53	604 853,48	146 306 499,13
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	252 446 661,76	42 184 794,01	550 428,13	294 081 027,64
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	14 296 473,78	2 398 348,48	29 068,93	16 665 753,33
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	4 869 679,23	1 341 191,23		6 210 870,46
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	139 928 820,52	20 897 587,54		160 826 408,06
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	43 215 700,00	3 697 600,00		46 913 300,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	3 608 122,19	566 103,40		4 174 225,59
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	196 810,38			196 810,38
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	8 649 069,74	1 560 850,94	158 012,00	10 051 908,68
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	29 808 104,51	7 252 500,00	3 775 000,00	33 285 604,51
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	9 141 341,90	1 857 929,15		10 999 271,05
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	15 887 309,07	1 399 276,73		17 286 585,80
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	7 386 701,54	597 044,71		7 983 746,25
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	6 150 454,00			6 150 454,00
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	55 074 708,41	11 935 289,49		67 009 997,90
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	12 379 650,53	1 695 920,18		14 075 570,71
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	35 921 231,60	6 566 963,60		42 488 195,20
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	27 853 197,25	5 273 408,16	164 663,72	32 961 941,69
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	7 215 854,52	2 420 367,26		9 636 221,78
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	50 493 888,54	6 119 630,01		56 613 518,55
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	6 382 367,98	1 302 502,24		7 684 870,22
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	6 869 399,63			6 869 399,63
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	33 569 958,88	8 544 309,56		42 114 268,44
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	505 338,59	13 489,00		518 827,59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	20 227 513,47	3 443 151,34	1 403 477,70	22 267 187,11
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	430 555,53	68 154,87	3 279,87	495 430,53
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	10 037 715,41	662 030,00		10 699 745,41
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	36 796 056,42	2 580 402,00		39 376 458,42
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	16 889 981,52	2 953 343,54		19 843 325,06
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	16 800,00			16 800,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	3 056 779,99			3 056 779,99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	2 492 880,80	419 460,00		2 912 340,80
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	190 025 494,43	31 830 260,55		221 855 754,98
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	846 546,75	9 363 350,00		10 209 896,75
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	160 608,11	168 079,43		328 687,54
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	9 132 196,84	333 208,30		9 465 405,14

610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	6 819 000,00			6 819 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	580 232,63	199 800,00		780 032,63
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	11 567 935,45	6 639 622,89		18 207 558,34
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)		60 386,27		60 386,27
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	32 679 834,95	5 941 865,94		38 621 700,89
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	2 276 217,59	407 968,84		2 684 186,43
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	3 728 969,50	764 338,42		4 493 307,92
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	21 415,93	49 925,77		71 341,70
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	451 152,10	136 530,76		587 682,86
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 284 000,00	214 000,00		1 498 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	2 097 832,10	629 947,50	314 973,75	2 412 805,85
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	8 418 878,96	185 489,86	1,00	8 604 367,82
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	142 582 725,09	24 744 958,95		167 327 684,04
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	13 636 501,75	3 009 708,62		16 646 210,37
Total Administrativos	2 349 970 671,72	406 355 987,04	15 415 006,48	2 740 911 652,28
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	4 397 423,27	365 433,00		4 762 856,27
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	258 062,45	64 160,24		322 222,69
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	31 131 578,60	5 863 414,14	61 473,08	36 933 519,66
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	9 554 289,91	2 738 194,55		12 292 484,46
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	4 029 003,06	1 796 127,40		5 825 130,46
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	27 569 205,67	4 699 861,58		32 269 067,25
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	27 437 179,70	4 500 068,05	820 639,10	31 116 608,65
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	187 930,00			187 930,00
Total Servicios publicos	104 564 672,66	20 027 258,96	882 112,18	123 709 819,44
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	5 610 353,04	935 047,76		6 545 400,80
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	2 312 684,30	389 996,38		2 702 680,68
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	250 864,98	41 810,83		292 675,81
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 441 965,15	240 327,52		1 682 292,67
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	94 738,50	15 789,75		110 528,25
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	952 836,30	158 806,05		1 111 642,35
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	8 832 702,74	1 541 696,97		10 374 399,71
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	915 729,96	152 621,66		1 068 351,62
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	70 993,78	14 647,39		85 641,17
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	197 281,86	32 880,31		230 162,17
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 561 941,00	260 323,50		1 822 264,50
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	35 095 739,72	6 009 225,01	60 386,27	41 044 578,46
Total Seguros y suscripciones	57 337 831,33	9 793 173,13	60 386,27	67 070 618,19
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	18 270 779,74	1 965 556,67		20 236 336,41
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	17 133 163,60	1 856 368,81		18 989 532,41
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	1 862 119,59	391 702,00		2 253 821,59
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	5 340 960,26	1 004 020,23	165 533,91	6 179 446,58
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	63 936 757,25	12 346 536,77	748 980,00	75 534 314,02
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	37 763 513,33	5 684 865,20	10 570,00	43 437 808,53
Total Reparacion y Mantenimiento	144 307 293,77	23 249 049,68	925 083,91	166 631 259,54
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	71 829 903,93	12 264 888,95		84 094 792,88
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	42 454 500,25	6 943 400,79		49 397 901,04
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	23 664 571,40	4 088 944,76		27 753 516,16
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	10 464 708,00	1 744 118,00		12 208 826,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	31 225 010,59	6 252 685,00		37 477 695,59
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	762 492,00	127 082,00		889 574,00

Total Depreciaciones y Amortizaciones	180 401 186,17	31 421 119,50		211 822 305,67
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	759 207,62	623,81	360,00	759 471,43
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	19 543 027,13	3 497 737,55	40 232,32	23 000 532,36
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	76 500,00	9 000,00		85 500,00
Total Gastos financieros	20 378 734,75	3 507 361,36	40 592,32	23 845 503,79
Total Generales	2 856 960 390,40	494 353 949,67	17 323 181,16	3 333 991 158,91
Total Gastos	2 856 960 390,40	494 353 949,67	17 323 181,16	3 333 991 158,91
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-12 463 982,70		2 155 010,60	-14 618 993,30
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-2 346 800,00	8 000,00	645 000,00	-2 983 800,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-16 071,83	2,00	5,00	-16 074,83
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-1 948 546,15			-1 948 546,15
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0,14			-0,14
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-9 758 578,05	26 548,67	3 274 334,19	-13 006 363,57
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-611 373,96		15 175,67	-626 549,63
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786,44			-50 786,44
Total Otros Ingresos	-27 196 139,27	34 550,67	6 089 525,46	-33 251 114,06
Total Otros Ingresos	-27 196 139,27	34 550,67	6 089 525,46	-33 251 114,06
Total Otros Ingresos	-27 196 139,27	34 550,67	6 089 525,46	-33 251 114,06
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	3 252 212,40	692 920,35		3 945 132,75
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4 011 955,55	57 600,00		4 069 555,55
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	933 940,39	810 114,06	640 236,29	1 103 818,16
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	2 788 808,59	398 194,00		3 187 002,59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	67 000,00	27 000,00		94 000,00
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	460 662,55	1,17	1,00	460 662,72
Total Otros Gastos Generales	11 514 579,48	1 985 829,58	640 237,29	12 860 171,77
Total Otros Gastos	11 514 579,48	1 985 829,58	640 237,29	12 860 171,77
Total Otros Gastos	11 514 579,48	1 985 829,58	640 237,29	12 860 171,77
Total	=====	=====	=====	=====
		3 535 628 190,95	3 535 628 190,95	



**Fondo de Mutualidad
Balance de Situación
Al 31 de JULIO 2022
Expresado en Colones**

		31/7/2022	31/7/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1,2	55 746 620	66 670 675	(10 924 055)	-16%
Inversiones mantenidas a la Vista	1,3	433 507	40 415 915	(39 982 408)	-99%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1,4	6 699 764 203	6 574 881 866	124 882 337	2%
Cuentas por cobrar	1,5	196 272 941	116 501 169	79 771 772	68%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1,6	120 744 025	136 931 249	(16 187 224)	-12%
Impuestos fiscales	1,8	81 049 152	47 288 908	33 760 244	
Arreglos de pago	1,7	1 047 247	382 516	664 731	174%
Gastos Prepagados	1,8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 155 057 694	6 983 072 298	171 985 397	2%
Total Activos		7 155 057 694	6 983 072 298	171 985 397	2%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3,1	4 860 874 304	4 506 351 815	354 522 490	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3,2	2 088 972 799	2 141 677 446	(52 704 647)	-2%
Excedentes del periodo	3,3	188 400 127	213 836 816	(25 436 689)	-12%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 138 247 230	6 861 866 076	276 381 153	4%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2,1	3 357 414	105 223 454	(101 866 041)	-97%
Retención impuesto sobre inversiones	2,2	11 294 466	13 588 685	(2 294 219)	
Otras pasivos	2,3	2 158 584	2 394 082	(235 498)	-10%
				-	
Total Pasivos Corrientes		16 810 464	121 206 221	(104 395 757)	-86%
Total pasivos		16 810 464	121 206 221	(104 395 757)	-86%
Total Patrimonio y Pasivo		7 155 057 694	6 983 072 298	171 985 396	2%

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,
CIENCIAS SOCIALES Y ARTES,
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-11-09 14:54:37 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X8SpZvUF
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/7/2022	Mensual	31/7/2021	Variación Absoluta	Relativa	31/7/2022	Acumulado	31/7/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS											
Gastos administrativos	5.1	3 457 414	2 875 663,88	581 749,74	20%	21 099 062	20 369 653	729 409	4%		
Gastos Financieros	5.2	41 760	56 070,00	(14 310,00)	-26%	336 001	299 635	36 366	12%		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		3 499 174	2 931 733,88	567 439,74	19%	21 435 063	20 669 288	765 775	4%		
Otras partidas de resultados											
Ingresos Financieros	4.1	30 159 419	32 441 234,46	(2 281 815,82)	-7%	209 835 190	234 214 140	(24 378 950)	-10%		
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%		
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	0%	-	-	-	100%		
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%		
Efecto neto de otras partidas de resultados		30 159 419	32 441 234,46	(2 281 815,82)	-7%	209 835 190	234 506 104	(24 670 914)	-11%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		26 660 245	29 509 500,58	(2 849 255,56)	-10%	188 400 127	213 836 816	(25 436 689)	-12%		

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

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



C.C.A. 30007035238
COLEGIO DE REGISTRADORES Y
ENCARGADOS DE CONTABILIDAD Y
AUDITORIA DE COSTOS Y FISCALIA
S.A.S. (C.A.)
Registro Profesional: 24422
CONTADOR: GARRO PEREZ SHILEY
MACHA
Estado de Resultados Integral
2022-1-000 14-08-2022-00000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: X88RZVUF
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/7/2022	Mensual	31/7/2021	Variación Absoluta	Relativa	31/7/2022	Acumulado	31/7/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
Pago de beneficios	60 260 000,00	87 500 000,00	(27 240 000,00)	-31%	532 573 400,00	400 336 666,65	132 236 733	33%		
Gastos administrativos	3 457 414	2 875 663,88	581 749,74	20%	21 099 062	20 369 653	729 409	4%		
Gastos Financieros	41 760	56 070,00	(14 310,00)	-26%	336 001	299 635	36 366	12%		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	63 759 174	90 431 733,88	(26 672 560,26)	-29%	554 008 463	421 005 955	133 002 508	32%		
Otras partidas de resultados										
Cuotas de colegiatura	76 400 090	70 027 812,00	6 372 277,67	9%	530 793 503	481 788 017	49 005 486	10%		
Ingresos Financieros	30 159 419	32 441 234,46	(2 281 815,82)	-7%	209 835 190	234 214 140	(24 378 950)	-10%		
Ingresos por recuperación de Incobrables	-	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%		
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	100%		
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%		
Efecto neto de otras partidas de resultados	106 559 508	102 469 046,46	(2 281 815,82)	-7%	740 628 693	716 294 121	(24 670 914)	-3%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	42 800 335	12 037 312,58	30 763 022,11	256%	186 620 230	295 288 166	(108 667 936)	-37%		
Provisión de Contingencias	8 024 569	5 809 135	2 215 434	38%	54 808 875	69 709 616	(14 900 741)	-21%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias	34 775 765	6 228 178	28 547 588	458%	131 811 355	225 578 551	(93 767 196)	-42%		

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

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

C.E.D. 3007045228
COLEGIO DE CONTADORES Y
ADMINISTRADORES Y
ACTUARIOS DE COSTA RICA
CALLE 15, SAN JOSÉ, COSTA RICA
Registra profesional: 30042
MANA
Estado de Resultados Integral
0000-1-00-1-00-0000



VERIFICACIÓN: X88BZYUJ
https://timbre.comfor.co.cr

TIMBRE 300.0 COLONES



**Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 de JULIO 2022
Expresado en Colones**

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 30 de Junio 2022	4 860 874 305	2 072 832 709	161 739 882	7 095 446 895
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Julio 2022	-	-	26 660 245	26 660 245
Aportes de Colegiados	-	76 400 090	-	76 400 090
Pagos de Beneficios	-	(60 260 000)	-	(60 260 000)
Saldo al 31 de Julio 2022	4 860 874 305	2 088 972 798	188 400 127	7 138 247 230

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

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

Ced. 3007045228
 INSTITUCION DE SEGUROS Y
 CAJAS DE CREDITO MUTUAL
 LA ASOCIACION MUTUAL DE SEGUROS EN
 ARTES
 Registro Profesional: 24422
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2022-11-09 14:54:39 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: X8SPZVUF
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/7/2022	31/7/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		188 400 126,55	213 836 815,71	-25 436 689,16	-12%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		16 187 224,21	32 973 940,89	-16 786 716,68	51%
Cuentas por cobrar		-79 771 771,54	-71 611 337,12	-8 160 434,42	-11%
Impuestos Fiscales		-33 760 244,30	-41 011 570,64	-41 011 570,64	-295%
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-664 731,25	-168 462,09	-496 269,16	-295%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-101 866 040,64	102 926 243,27	-204 792 283,91	-199%
Retenciones por pagar		-2 294 218,76	-4 279 844,09	1 985 625,33	0%
Otros Pasivos		-235 497,60	544 703,10	-780 200,70	143%
Efectivo generado en actividades de operación	4	-14 005 153,33	233 210 489,30	-247 215 642,63	-106%
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		140 685 674,19	164 274 326,67	-23 588 652,48	-14%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-52 704 647,38	142 137 436,60	-194 842 083,98	-137%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	87 981 026,81	306 411 763,27	-218 430 736,46	-71%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	73 975 873,48	539 622 252,57	-465 646 379,09	-86%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 681 968 455,62	6 142 346 203,22	539 622 252,40	9%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 755 944 329,41	6 681 968 455,62	73 975 873,79	1%
Total Efectivo Generado	10	73 975 873,48	539 622 252,57	-465 646 379,09	-86%

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 CONTADORES Y
PROFESORES DE ECONOMÍA Y ARTES
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA EN
ARTES FILOSOFÍA CIENCIAS Y
REGISTRO PROFESIONAL: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-09 14:54:39 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X8SpZvUF
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-07-2022 al 30-07-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	44 069 700,72	73 044 099,26	61 483 915,20	55 629 884,78
Total Banco Nacional	44 069 700,72	73 044 099,26	61 483 915,20	55 629 884,78
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		145 838 370,45	145 838 370,45	
Total Banco Popular		145 838 370,45	145 838 370,45	
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR11015201001048904695	43 134,05			43 134,05
Total Banco de Costa Rica	43 134,05			43 134,05
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, G)	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 106,25	51,90		61 158,15
Total Coopenae R.L.	61 106,25	51,90		61 158,15
Total Bancos	44 186 384,08	218 882 521,61	207 322 285,65	55 746 620,04
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	432 841,71	664,96		433 506,67
Total B N Valores / BNCR	432 841,71	664,96		433 506,67
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	453 174 789,58	145 838 370,45	140 351 286,23	458 661 873,80
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	453 174 789,58	145 838 370,45	140 351 286,23	458 661 873,80
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 577 679 826,55	626 767 194,66	592 687 654,52	1 611 759 366,69
Total Coopenae R.L.	1 577 679 826,55	626 767 194,66	592 687 654,52	1 611 759 366,69
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 898 468 174,05	370 205 941,47	352 129 044,89	1 916 545 070,63
Total Grupo Mutual Alajuela	1 898 468 174,05	370 205 941,47	352 129 044,89	1 916 545 070,63
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 466 225 148,77			1 466 225 148,77

Total Coopeande N°1 R.L.	1 466 225 148,77			1 466 225 148,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	1 246 572 742,81			1 246 572 742,81
Total Banco de Costa Rica	1 246 572 742,81			1 246 572 742,81
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	6 642 553 523,47	1 142 812 171,54	1 085 167 985,64	6 700 197 709,37
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	9 858 960,70	1 552 913,16	6 035 105,31	5 376 768,55
Total Safi Popular Valores S.A	9 858 960,70	1 552 913,16	6 035 105,31	5 376 768,55
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	44 709 317,76	7 968 416,63	37 042 978,41	15 634 755,98
Total Coopenae, R.L.	44 709 317,76	7 968 416,63	37 042 978,41	15 634 755,98
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	56 044 898,68	8 667 887,05	19 437 523,28	45 275 262,45
Total Grupo Mutual Alajuela	56 044 898,68	8 667 887,05	19 437 523,28	45 275 262,45
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	14 682 605,21	7 676 705,24		22 359 310,45
Total Coopeande N°1 R.L.	14 682 605,21	7 676 705,24		22 359 310,45
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN)	27 860 871,96	4 237 055,75		32 097 927,71
Total Banco de Costa Rica	27 860 871,96	4 237 055,75		32 097 927,71
Total Intereses por cobrar	153 156 654,31	30 102 977,83	62 515 607,00	120 744 025,14
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	77 183 331,97	76 396 202,00	76 577 562,35	77 001 971,62
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230,98			-20 594 230,98
Total Colegiados	56 589 100,99	76 396 202,00	76 577 562,35	56 407 740,64
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	74 913 776,19	76 337 799,61	74 913 776,19	76 337 799,61
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	6 985,97	13 945,98	6 985,97	13 945,98
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	52 064 583,14	73 243 184,64	73 091 814,70	52 215 953,08
Total Cuentas por cobrar intercompañias	126 985 345,30	149 594 930,23	148 012 576,86	128 567 698,67
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (f	76 177 066,01	4 872 086,06		81 049 152,07
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3 035,00			3 035,00
Total Cuentas por cobrar diversas	76 180 101,01	4 872 086,06		81 052 187,07

Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	921 096,59	196 224,77	70 074,28	1 047 247,08
Total Documentos por cobrar de corto plazo	921 096,59	196 224,77	70 074,28	1 047 247,08
Total Cuentas por cobrar				
	260 675 643,89	231 059 443,06	224 660 213,49	267 074 873,46
Impuestos				
Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)		548 021,09	548 021,09	
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	887 306,34	155 291,32	548 021,09	494 576,57
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	4 179 130,79	635 558,37		4 814 689,16
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	3 923 142,83	606 752,13	1 360 626,70	3 169 268,26
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	1 027 782,45	537 369,37		1 565 151,82
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	3 576 745,52	637 473,33	2 963 438,27	1 250 780,58
Total Impuesto renta	13 594 107,93	3 120 465,61	5 420 107,15	11 294 466,39
Adelanto de renta s/inversiones				
Total Adelanto de renta s/inversiones				
Total Impuestos				
	13 594 107,93	3 120 465,61	5 420 107,15	11 294 466,39
Total Activo circulante				
	7 114 166 313,68	1 625 977 579,65	1 585 086 198,93	7 155 057 694,40
Otros Activos				
Total Otros Activos				
Total Activos				
	7 114 166 313,68	1 625 977 579,65	1 585 086 198,93	7 155 057 694,40
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompanias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 709 542,05	6 089 275,52	6 737 147,09	-3 357 413,62
Total Intercompanias	-2 709 542,05	6 089 275,52	6 737 147,09	-3 357 413,62
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Total Cuentas a pagar				
	-2 709 542,05	6 089 275,52	6 737 147,09	-3 357 413,62
Impuestos a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-4 179 130,79		635 558,37	-4 814 689,16
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-887 306,34	548 021,09	155 291,32	-494 576,57
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GN)	-3 923 142,83	1 360 626,70	606 752,13	-3 169 268,26
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-1 027 782,45		537 369,37	-1 565 151,82
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-3 576 745,52	2 963 438,27	637 473,33	-1 250 780,58
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-13 594 107,93	4 872 086,06	2 572 444,52	-11 294 466,39
Total Retenciones acumuladas a pagar				
	-13 594 107,93	4 872 086,06	2 572 444,52	-11 294 466,39

Total Pasivo a corto plazo	-16 303 649,98	10 961 361,58	9 309 591,61	-14 651 880,01
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000,00			-310 000,00
Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
Total Otros pasivos	-310 000,00			-310 000,00
Ingresos recibidos por adelantado				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-397 794,00			-397 794,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 707 974,40	743 210,00	486 026,00	-1 450 790,40
Total Cuotas	-2 105 768,40	743 210,00	486 026,00	-1 848 584,40
Total Ingresos diferidos	-2 105 768,40	743 210,00	486 026,00	-1 848 584,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2 105 768,40	743 210,00	486 026,00	-1 848 584,40
Total Pasivos	-18 719 418,38	11 704 571,58	9 795 617,61	-16 810 464,41
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Total Aportes y excedentes netos	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7 692 274 844,46	413 691,10	76 813 780,77	-7 768 674 934,13
Total Aporte de colegiados	-7 692 274 844,46	413 691,10	76 813 780,77	-7 768 674 934,13
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 739 692 135,09	19 660 000,00	500 000,00	1 758 852 135,09
Total Pago de beneficios	1 739 692 135,09	19 660 000,00	500 000,00	1 758 852 135,09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 263 150 000,00	35 700 000,00	600 000,00	2 298 250 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	498 900 000,00	4 800 000,00	300 000,00	503 400 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 043 200 000,00	1 500 000,00		1 044 700 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	3 879 750 000,00	42 000 000,00	900 000,00	3 920 850 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 072 832 709,37	62 073 691,10	78 213 780,77	-2 088 972 799,04

Total Fondo acumulado de trabajo	-6 933 707 013,77	62 073 691,10	78 213 780,77	-6 949 847 103,44
Total Patrimonio	-6 933 707 013,77	62 073 691,10	78 213 780,77	-6 949 847 103,44
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100108-01-00 - Recuperación de cxc incobrables (FMS, GNL)				
Total Cuotas corrientes				
Total Colegiados				
Total Corrientes				
Ingresos no corrientes				
Total Ingresos no corrientes				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-44 362 224,49		7 676 705,24	-52 038 929,73
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)	-48 605 935,40		7 968 416,63	-56 574 352,03
Total Cooperativas	-92 968 159,89		15 645 121,87	-108 613 281,76
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-25 921 655,44		4 237 055,75	-30 158 711,19
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-9 302 531,53		1 552 913,16	-10 855 444,69
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-51 322 601,91		8 667 887,05	-59 990 488,96
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-1 441,70		664,96	-2 106,66
Total Bancos publicos	-86 548 230,58		14 458 520,92	-101 006 751,50
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-159 380,39		55 775,85	-215 156,24
Total Cuentas corrientes	-159 380,39		55 775,85	-215 156,24
Total Inversiones	-179 675 770,86		30 159 418,64	-209 835 189,50
Total Ingresos financieros	-179 675 770,86		30 159 418,64	-209 835 189,50
Total Ingresos	-179 675 770,86		30 159 418,64	-209 835 189,50
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	2 933 097,66	1 640 431,34	820 215,67	3 753 313,33
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	112 292,09			112 292,09
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	380 673,72	205 053,92	102 526,96	483 200,68
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	807 028,28	434 714,30	217 357,15	1 024 385,43
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	45 680,84	24 606,48	12 303,24	57 984,08
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	12 463 982,70	4 232 341,05	2 077 330,45	14 618 993,30

610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoría (FMS, GNL)	850 000,00	150 000,00		1 000 000,00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893,04			48 893,04
Total Administrativos	17 641 648,33	6 687 147,09	3 229 733,47	21 099 061,95
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	294 241,00	41 760,00		336 001,00
Total Gastos financieros	294 241,00	41 760,00		336 001,00
Total Generales	17 935 889,33	6 728 907,09	3 229 733,47	21 435 062,95
Total Gastos	17 935 889,33	6 728 907,09	3 229 733,47	21 435 062,95
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)				
Total Otros Ingresos				
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100021-01-00 - Gasto por Estimación de incobrables (FMS, GNL)				
Total Otros Gastos Generales				
Total Otros Gastos				
Total	=====	=====	=====	=====
		1 706 484 749,42	1 706 484 749,42	



**COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE JULIO 2022**

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Julio 2022	Julio 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	290 190 677,38	416 756 690,70
Bco Nacional #CR50015100210010137734	18 322 851,33	14 382 754,99
Bco Nacional # CR06015100210010155695	196 361,10	377 840,81
Bco de Costa Rica #1826581	6 496 550,23	7 157 055,28
Coopenae #CR 66081400011008533987	2 072 853,49	4 982 247,76
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 042,60
Cooppeande#CR89081707106811091732	2 495 522,36	2 414 309,92
Banco Popular #838364	254 031,87	339 406,43
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	320 088 764,68	446 470 170,05
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	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	400 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	600 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	750 000,00	400 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	300 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo 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 Zeledón	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	300 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	1 800 356,00	943 425,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	14 805 356,00	11 148 425,00
Total Bancos y fondos de caja	334 894 120,68	457 618 595,05

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 Julio 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9734216451 y en BN dinner dolares fue de 1,3607284203 y en el mes de Julio 22 fue 2.9945216071. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Julio 2022 fue de 1,3678665117

	Julio 22	Julio 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	885 006,35	2 837 515,33
BN Safi S.A Dinerfondo \$	8 129,37	7 472,54
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	893 135,72	2 844 987,87

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

	Julio 22	Julio 2021
Mutual Alajuela	610 169 775,71	577 178 354,37
Banco Popular	105 394 020,34	100 000 000,00
Coopeande N°1	433 032 121,81	404 744 633,22
Coopenae CDP	536 659 603,58	501 765 342,43
Banco de Costa Rica	372 428 224,41	525 432 748,34
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	2 057 683 745,85	2 109 121 078,36

1.04 Activos y suministros en Tránsito

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

	Julio 22	Julio 2021
Activos en tránsito	0,00	0,00
Suministros en tránsito	0,00	0,00
Total de activos y suministros en tránsito	0,00	0,00

1.05 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas por: el total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos menos la estimación por incobrables, adelantos entregados por concepto de viáticos para giras, cuentas por cobrar a empleados, adelantos a proveedores, pagos realizados con tarjetas en las cajas del Colegio, retención del impuesto de valor agregado (IVA) de los pagos que el Colegio recibe con tarjetas de débito o crédito según lo establece la Ley de contingencia Fiscal, deuda de Coopealajuela con el Colegio, y otros. El adoo de estimación de incobrables aun no esta funcionando en sap, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado. Tampoco es posible obtener el saldo que corresponde a suspendidos ya que los reportes para este fin no estan arrojando los montos correctos, esta en proceso de revisión por parte de SAP.

	Julio 22	Julio 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	398 603 167,23	304 807 383,55
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	166 178 455,93	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-166 178 455,93	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	513 874,07	452 874,65
Adelantos de viáticos	2 951 500,00	592 000,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 286 569,59	1 771 665,13
Adelanto a Proveedores	20 278 453,02	12 805 683,62
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 845 250,00	633 624,98
Otras	5 122 630,64	3 241 976,99
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 357 413,62	105 223 454,26
Total de cuentas por cobrar	434 958 858,17	429 528 663,18

Cuenta por Cobrar por retención en inversiones

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

	Julio 22	Julio 2021
Banco Popular	88 065,49	268 274,98
Banco de Costa Rica	535 411,94	4 035 971,77
Grupo Mutual de Alajuela	1 030 156,63	1 527 503,03
Coopeande	692 736,43	1 067 798,33
Coopenae	867 102,85	1 337 088,23
Total en Retención de Inversiones	3 213 473,34	8 236 636,34

Intereses por cobrar

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

	Julio 22	Julio 2021
Coopenae RL	10 838 785,85	16 713 603,39
Coopeande N°1	9 896 234,80	15 254 261,94
Banco de Costa Rica	3 569 413,92	26 906 478,63
Banco Popular	942 398,23	3 307 500,05
Mutual Alajuela	14 716 532,84	21 821 473,14
Total en Intereses por Cobrar	39 963 365,64	84 003 317,15

Impuestos Fiscales

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

	Julio 22	Julio 2021
IVA Deducible sobre compras	251 286,01	914 343,22
IVA soportado	355 346,53	187 135,00
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	-0,35	-738 598,03
Renta sobre inversiones	25 750 388,76	11 928 816,71
Total en Intereses por Cobrar	26 357 021,04	12 291 696,99

1.07 Inventarios

Corresponde a los artículos y suministros destinados para ser usados en la operación del Colegio. Los mismos son valuados según costo de adquisición, utilizando el metodo de promedio ponderado, el cual consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia

	Julio 22	Julio 2021
Artículos de Oficina	23 478 265,65	19 107 688,60
Limpieza	2 552 414,06	3 336 255,08

Cocina	2 377 172,97	1 030 702,46
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 709 378,59	21 141 307,45
Signos Externos	72 687 866,15	147 576 134,86
Productos de Finca-Piscina	4 064 598,96	2 516 426,92
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	513 317,61	738 315,03
Artículos de mantelería	12 436 413,00	9 012 147,13
Gimnasio Multiuso y Biomecanico	19 924 912,52	20 646 352,90
Total en Inventarios	165 612 246,92	227 973 237,84

1.08 Arreglos de pago

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

	Julio 22	Julio 2021
Arreglo de pago	6 231 016,87	1 901 658,42

1.09 Terrenos

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

	Julio 22	Julio 2021
Terrenos	385 819 853,79	385 819 853,79
Más mejoras a terrenos	76 013 607,85	76 013 607,85
Menos amortización de la mejora	-23 741 356,77	-22 189 774,77
Total en terrenos	438 092 104,87	439 643 686,87

1.10 Edificios e Instalaciones

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

	Julio 22	Julio 2021
Edificios e Instalaciones	3 650 821 835,20	3 347 390 707,62
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	811 097 660,47	656 196 615,96
Depreciación acumulada	-990 113 558,74	-854 250 225,65
Total en Edificios e Instalaciones	3 622 095 696,00	3 299 626 857,00

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Julio 22	Julio 2021
Mobiliario y Equipo	1 046 515 603,36	987 527 015,16
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-558 716 433,36	-515 813 745,16
Total en Mobiliario y Equipo	487 799 170,00	471 713 270,00

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Julio 22	Julio 2021
Equipo de Computo	425 392 138,84	426 263 775,79
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-319 074 327,84	-320 117 632,79
Total en Equipo de Computo	106 317 811,00	106 146 143,00

1.13 Vehículos

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

	Julio 22	Julio 2021
Vehículos	220 797 057,56	156 106 427,95
Depreciación acumulada en Vehículos	-91 995 268,56	-72 683 116,95
Total en Vehículos	128 801 789,00	83 423 311,00

1.14 Obras en Proceso

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

	Julio 22	Julio 2021
Obras en proceso varias	1 823 502 229,05	2 011 727 297,21
Total de Obras en proceso	1 823 502 229,05	2 011 727 297,21

1207001

1.15 Gastos prepagados

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

	Julio 22	Julio 2021
Seguros	12 975 596,15	15 059 129,19
Suscripciones	13 387 562,32	14 609 239,05

Apartado Postal	-0,01	8 375,01
Convenios centro de recreo	8 999 400,00	3 711 580,00
Derecho de circulación	1 301 617,55	1 248 414,61
Alquileres pagados por adelantado	1 575 528,08	1 484 427,28
Total de gastos prepagados	38 239 704,09	36 121 165,14

1.16 Depositos en Garantía

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

	Julio 22	Julio 2021
Servicios Públicos	2 827 745,64	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	8 768 257,88	12 199 973,49
Total de depósitos en Garantía	11 596 003,52	15 027 719,13

1.17 Activos intangibles

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

	Julio 22	Julio 2021
Software	419 301 390,85	118 255 978,33
Amortización Acumulada de Software	-135 300 166,85	-85 056 315,33
Total de gastos Activos intangibles	284 001 224,00	33 199 663,00

1.18 Inversión a Largo Plazo

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

	Julio 22	Julio 2021
Cooperativas	1 754 215,21	1 754 215,21
Total de inversión a Largo Plazo	1 754 215,21	1 754 215,21

3.1 Aportes y Excedentes Netos:

Corresponde a la suma de los aportes y excedentes netos corresponden al monto de capital para el final de cada uno de los periodos que se detallan a continuación.

	Julio 22	Julio 2021
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	204 057 814,87
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	524 194 743,27
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	675 098 088,33
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	531 832 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	180 499 706,92
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	422 707 562,17
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	497 318 808,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 167 736 842,52
Excedentes o perdidas PE 2019	884 199 123,28	885 045 478,64
Excedentes o perdidas PE 2020	1 129 215 897,47	1 136 635 894,17
Excedentes o perdidas PE 2021	400 217 397,90	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 009 392 911,50	8 701 987 334,45

3.2 Excedentes y pérdidas del periodo

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Julio 22, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	Julio 22	Julio 2021
Excedentes y pérdidas acumulado	340 334 026,82	583 461 067,93

2.1 Provisión de Cesantía

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

	Julio 22	Julio 2021
Cesantía	35 906 124,00	26 776 898,59

2.2 Cuentas por pagar a proveedores

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

	Julio 22	Julio 2021
Nacionales	75 969 034,63	66 351 915,35
Mercadería recibida, no facturada	0,00	661 352,88
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	75 969 034,63	67 013 268,23

2.3

Cuentas por pagar Intercompañías

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

	Julio 22	Julio 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	76 337 799,61	35 119 739,16
Administración de Fondo Mutual	52 215 963,08	26 852 444,98
FMS-Proporción Arreglo de Pago	13 945,98	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	128 567 708,67	61 972 184,14

2.4

Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Julio 22	Julio 2021
Cuentas por pagar colegiados	59 160 277,62	45 329 541,58

2.5

Impuestos por pagar

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

	Julio 22	Julio 2021
Impuesto de Renta Personal	2 793 397,65	2 809 592,90
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	3 688 412,55	5 357 323,10
IVA Neto a Pagar	1 454 321,79	0
Retención 2% sobre compras	4 471 585,83	2 950 673,28
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	12 407 717,82	11 117 589,28

2.6

Retenciones por pagar

El Colegio realiza algunas retenciones a los salarios de los colaboradores como lo son: la retención de la Caja Costarricense del Seguro Social, Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional, actividades sociales, ahorro escolar; dichas retenciones posteriormente son canceladas a la institución que corresponde, los montos que quedan pendientes de cancelar son los que forman parte de esta cuenta. Además esta cuenta está conformada por concepto de garantía de cumplimiento que han sido retenidas a algunos proveedores.

	Julio 22	Julio 2021
Retención Personal CCSS	58 866 190,30	54 817 839,49
Retención por Embargo a Funcionarios	1 393 148,64	971 728,99
Ahorro Escolar	1 172 461,23	1 027 935,59
Retención SSVMN	1 389 744,50	1 451 881,50
Coopeande	15 210 133,00	16 360 292,70
Coopenae	4 441 445,62	4 016 156,50
Vida Plena OPC	53 500,00	53 000,00
Asocolypro	5 135 988,11	3 403 713,45
Deposito garantía Alquiler de Oficina	0,00	5 436 000,00
Garantías de Cumplimiento	20 476 870,84	32 926 133,99
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	108 139 482,24	120 464 682,21

2.6

Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	Julio 22	Julio 2021
Banco de Costa Rica	535 411,94	4 035 971,77
Banco Popular	88 065,49	268 274,98
Grupo Mutual	1 030 155,63	1 527 503,03
Coopeande	692 736,43	1 067 798,33
Coopenae	867 102,85	1 337 088,23
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	3 213 472,34	8 236 636,34

2.7

Provisiones acumuladas por pagar

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

	Julio 22	Julio 2021
Salarios	2 786 467,96	448 474,29
Aguinaldos	104 146 366,49	96 721 763,75
Vacaciones	102 318 631,22	76 007 396,38
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	209 251 465,67	173 177 634,42

2.8

Ingresos Diferidos

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

	Julio 22	Julio 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 623 894,23	349 557,53
Ranchos	867 256,60	216 814,15
Cabinas	3 084 070,34	429 203,53
Zona camping	26 548,66	-159 292,04
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 933 406,00	3 003 574,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	10 072 318,10	13 768 902,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	19 607 493,93	17 608 759,67

2.9

Otros pasivos

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

	Julio 22	Julio 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	7 383 907,51	4 693 184,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	61 319,11	662 203,76
Reintegro por devolucion a Colegiados y otros	247 000,00	0,00
Planillas por distribuir	630 000,00	6 719 370,39
Otras	566 988,71	1 514 840,67
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	10 057 215,33	14 757 599,32

**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE JULIO 2022**

Nota
4.1 Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2 Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3 Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4 Ingresos de Centros Recreativos

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitadas, 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 invitadas, 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 invitadas, 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 invitadas, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ₡175,000 y ranchos grandes por ₡35,000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ₡2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ₡3,000,00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019. Todos los centros de recreo descritos anteriormente se ha variado su atención al público, y con aforos, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que su apertura no ha sido constante

	Mensual		Acumulado	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	464 601,78	0,00	1 393 805,34	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	100 000,00	50 000,00	400 000,00	300 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	774 336,25	123 893,80	3 035 398,10	1 362 831,80
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	4 186 728,10	984 956,41	12 786 733,82	5 620 357,24
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	5 525 666,13	1 158 850,21	17 615 937,26	7 283 189,04
Cabinas-San Carlos	730 088,37	44 247,79	2 676 990,69	685 840,68
Camping San Carlos	0,00	0,00	11 061,95	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	110 619,50	2 212,39	1 637 168,60	475 663,81
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	79 646,02	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	840 707,87	46 460,18	4 404 867,26	1 172 566,44
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	285 398,31	103 982,33	1 090 708,27	599 557,67
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	285 398,31	103 982,33	1 090 708,27	599 557,67
Cabinas Brasilito	1 641 592,91	668 141,57	6 672 566,44	3 707 964,43
Camping Brasilito	168 141,63	97 345,16	495 575,33	360 669,57
Entradas al CCR Brasilito	86 283,21	59 734,53	380 531,08	223 451,39
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 896 017,75	825 221,26	7 548 672,85	4 292 085,39

Entradas al CCR Cartago	11 061,95	28 761,07	81 858,43	95 132,77
Alquiler de Salón- Cartago	238 938,06	0,00	1 154 867,29	159 292,04
Total de Ingresos Centro Cartago	250 000,01	28 761,07	1 236 725,72	254 424,81
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	285 398,31	287 610,70	1 256 637,52	930 973,71
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	285 398,31	287 610,70	1 256 637,52	930 973,71
Entradas al Centro Recreativo Limon	391 593,03	168 141,64	1 236 726,01	599 557,67
Cabinas Limón	973 451,94	0,00	5 862 834,99	0,00
Alquiler de Zona Camping Limón	50 884,97	0,00	165 929,24	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 415 929,94	168 141,64	7 265 490,24	599 557,67
Entradas al Centro de Recreo	486 725,80	123 893,84	1 391 593,31	681 416,10
Alquiler del Salón	0,00	0,00	477 876,12	79 646,02
Cabinas Perez Zeledon	641 592,83	0,00	3 053 097,79	0,00
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	1 128 318,63	123 893,84	4 922 567,22	761 062,12
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	11 627 436,95	2 742 921,23	45 341 606,34	15 893 416,85

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	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	14 618 993,30	14 522 636,30
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0,00	0,00	0,00	2 154 586,30
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	2 868 766,66	2 935 072,13	25 010 327,06
Ingreso por confección de carnet Familiar	3 247 785,52	1 079 645,38	13 006 363,57	6 355 699,05
Ingreso por confección de carnet Colegiado	637 000,00	269 000,00	2 983 800,00	2 292 999,86
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	6 039 796,12	6 294 742,49	33 544 229,00	50 336 248,57

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	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Diferencial Cambiario	156 212,49	29 877,35	1 817 506,25	248 524,59
Intereses sobre inversiones	8 287 724,57	10 731 959,20	57 617 222,00	78 608 792,81
Intereses sobre cuenta corrientes	415 013,45	205 584,70	1 534 313,11	890 332,51
Ganancia por participación en Safi en dolares	6,62	6,11	19,84	1 052 106,91
Ganancia por participación en Safi	1 357,36	1 740,00	4 396,52	15 262,72
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8 860 314,49	10 969 167,36	60 973 457,72	80 815 019,54

4.7

Otros ingresos

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

	Mensual		Acumulado	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Otros	15 175,67	1 777,56	626 549,63	6 775 393,40
Descuento recibido	0,00		50 786,44	
Multa por incumplimiento de contrato	0,00	0,00	0,00	2 211 975,00
Sobrante de caja	3,00	2,00	16 074,83	2 957,37
Utilidad de venta de activos	0,00	8 500 000,00	121 424,78	8 510 997,61
Sobrantes de inventario	0,00	35 829,98	1 948 546,15	408 384,52
Regalías	0,00	0,00	0,14	59 788,10
TOTAL DE OTROS INGRESOS	15 178,67	8 537 609,54	2 763 381,97	17 969 496,00

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	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	9 593 316,39	15 576 584,46	117 483 790,99	124 087 088,65

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	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	9 958 674,01	8 350 859,16	72 944 028,27	62 822 882,67
Total Asesores de Junta Directiva	9 958 674,01	8 350 859,16	72 944 028,27	62 822 882,67
	Mensual		Acumulado	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Departamento de Asesoría Legal				
Jefatura Asesoría Legal	0,00	2 453 041,40	0,00	16 882 075,65
Consultoría legal	18 416 774,26	11 519 797,63	133 687 428,25	76 574 714,32
Pensiones	0,00	2 102 379,41	0,00	14 303 230,24
Total Departamento de Asesoría Legal	18 416 774,26	16 075 218,44	133 687 428,25	107 760 020,21
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	6 751 823,30	10 211 707,84	66 608 673,14	64 953 793,79
Fiscalización	10 258 963,19	7 508 580,25	59 469 491,78	50 739 802,53
Investigación laboral	3 153 604,22	2 180 446,50	16 935 241,10	14 132 586,33
Total Gastos de Fiscalía	20 164 390,71	19 900 734,59	143 013 406,02	129 826 182,65
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	17 777 405,23	15 288 377,07	138 759 421,95	125 119 074,64
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	6 473 883,18	6 278 369,69	46 062 058,92	45 511 735,27
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	11 261 449,33	11 374 723,94	95 614 212,83	80 101 611,50
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	16 058 567,63	12 004 669,44	70 277 393,79	57 462 306,16
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	13 836 870,51	12 731 879,45	103 680 749,82	72 017 021,83
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	23 767 976,92	13 310 262,00	136 442 964,71	85 481 413,41

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano **35 885 944,05** **35 332 338,12** **252 962 561,57** **217 640 385,97**

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	3 594 619,81	3 355 603,23	23 333 278,46	21 570 090,08
Unidad de Contabilidad	5 012 057,99	4 786 424,07	34 354 077,42	33 577 261,68
Unidad de Cobros	4 499 005,49	4 423 423,67	27 235 909,00	25 910 381,09
Unidad de Tesorería	4 396 316,23	4 717 310,50	34 566 673,33	33 582 748,11
Unidad de Compras	4 097 671,16	3 922 777,91	27 410 442,58	25 480 005,66
Total Departamento Financiero	21 599 670,68	21 205 539,38	146 900 380,79	140 120 486,62

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	1 167 590,01	3 268 583,60	8 393 101,40	23 357 096,19
Unidad de Archivo	3 982 654,98	4 560 323,00	28 890 217,95	28 051 692,45
Unidad de Servicios Generales	15 189 939,75	14 613 977,08	104 469 190,08	110 068 813,94
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	5 073 967,55	5 065 624,68	30 533 817,78	35 416 797,55
Plataforma de servicios Sede San José	11 003 591,92	15 519 478,46	90 187 375,73	101 275 140,05
Servicios al Colegiado	3 267 164,15	2 747 968,30	20 052 191,88	20 713 272,00
Incorporaciones	7 181 292,84	7 369 518,87	51 270 930,50	50 575 056,26
Total Departamento Administrativo	46 866 201,20	53 145 473,99	333 796 825,32	369 457 868,44

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS

242 067 807,71 **224 998 445,27** **1 674 141 432,24** **1 493 320 989,37**

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	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Junta Regional de San Carlos	1 248 251,71	2 417 516,04	10 306 938,55	8 697 665,92
Plataforma Regional de San Carlos	4 383 259,52	3 458 944,57	26 341 562,83	25 719 634,28
Junta Regional de Guanacaste (2020)	0,00	0,00	0,00	482 059,32
Junta Regional de Guanacaste (2021)	0,00	0,00	9 376 248,44	0,00
Junta Regional Bajura	7 188 056,59	0,00	11 326 018,00	0,00
Junta Regional Altura	1 158 060,00	1 278 722,40	1 158 060,00	7 077 973,35
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 465 294,87	3 259 806,57	25 195 412,00	23 948 395,39
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 240 974,84	2 923 227,18	23 083 455,92	20 043 149,77
Junta Regional de Puntarenas	1 012 424,00	1 713 951,02	18 492 653,52	8 930 220,70
Plataforma Regional de Puntarenas	3 430 784,24	3 190 427,05	23 780 959,95	22 543 402,09
Junta Regional de Perez Zeledón	1 671 686,35	1 174 280,00	9 480 199,98	8 032 089,43
Plataforma Regional de PZ	4 404 084,38	2 915 421,94	23 029 215,77	21 762 929,79
Junta Regional de Limón	1 163 030,00	1 820 134,00	14 313 661,07	8 470 862,32
Plataforma Regional de Limon	3 244 291,17	3 140 660,51	19 772 316,70	22 111 538,36
Junta Regional de Turrialba	960 436,14	177 654,00	5 994 006,02	5 683 316,44
Plataforma Regional de Turrialba	4 596 216,27	3 539 825,69	23 847 368,00	21 669 792,66
Junta Regional de Cartago	1 847 301,80	1 158 030,00	11 437 937,36	8 878 748,95
Plataforma Regional de Cartago	4 651 702,55	3 246 712,25	24 409 128,63	23 234 007,79
Junta Regional de Heredia	1 256 331,00	1 174 280,00	8 985 518,00	14 322 842,49
Plataforma Regional de Heredia	2 930 134,20	3 647 206,84	22 802 691,81	22 001 789,36
Junta Regional de San José (2020)	0,00	0,00	0,00	227 911,59
Junta Regional de San José Este	0,00	0,00	9 382 769,39	0,00
Junta Regional de San José Oeste	1 802 632,94	1 053 266,33	15 214 939,34	13 368 081,51
Plataforma Regional de San José	54 108,91	3 439 113,40	879 581,89	17 658 799,96
Junta Regional de Alajuela	955 428,42	939 424,00	8 538 681,86	8 719 255,05
Plataforma Regional de Alajuela	2 152 018,27	629 223,31	15 617 639,80	4 711 444,71
Junta Regional de Occidente	1 674 280,00	1 729 780,00	12 262 018,62	10 246 522,22
Plataforma Regional de Occidente	3 370 273,24	2 872 501,28	22 213 938,02	20 671 845,02
Junta Regional de Coto	2 005 956,57	2 348 560,00	9 447 901,62	7 409 229,16
Plataforma Regional de Coto	6 068 511,62	6 336 052,88	43 445 450,00	42 881 107,11
Junta Regional de Guapiles	570 890,00	1 878 848,00	12 833 785,80	6 792 855,40
Plataforma Regional de Guapiles	5 056 322,78	3 912 685,97	31 268 662,14	30 259 174,29
Plataforma Regional de Parrita	1 594 377,43	1 507 149,83	10 777 929,05	9 961 637,90
Plataforma Regional de Puriscal	3 111 573,97	1 497 055,65	13 095 748,17	9 265 046,98
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	80 268 693,78	68 380 460,71	518 112 398,25	455 783 329,31

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	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Comisión Editorial	704 568,00	704 568,00	5 028 894,21	4 467 363,79
Atención a Jubilados	6 453 937,82	3 787 946,77	33 692 039,24	24 336 158,64
Tribunal Electoral	6 057 492,01	4 578 890,70	67 847 781,78	31 420 573,13
Tribunal de Honor	362 099,18	899 944,77	11 045 287,68	11 512 114,65
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	13 578 097,01	9 971 350,24	117 614 002,91	71 736 210,21

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	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	22 238 033,28	20 615 987,82	165 130 973,68	157 862 386,00
San Carlos	8 612 122,60	5 989 214,51	56 317 157,09	44 039 184,11
Guanacaste	8 873 507,36	9 582 955,59	66 311 694,34	69 794 472,40
Puntarenas	5 800 724,35	7 440 052,50	50 404 351,12	42 121 617,27
Perez Zeledón	7 096 203,27	7 396 121,48	53 497 283,14	43 377 499,69
Limon	11 135 461,13	9 014 136,93	77 676 927,56	70 563 802,85
Turrialba	7 008 167,65	6 044 408,03	43 497 586,67	57 071 561,45
Cartago	5 246 505,16	4 498 808,85	34 231 456,19	43 841 167,57
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	76 010 724,80	70 581 685,71	547 067 429,79	528 671 691,34

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Servicios Públicos	10 830 426,77	9 574 912,95	50 035 267,13	52 811 715,94
Gasto derivado de IVA	24 744 958,95	17 059 803,66	167 327 684,04	112 189 006,66
Internet	280 885,04	250 871,53	1 882 121,88	1 246 076,01
Servicio de monitoreo (Alarma)	0,00	18 000,00	0,00	54 080,00
Aseo y limpieza	0,00	0,00	38 487,59	115 322,11
Seguros y otros diferidos	6 067 135,27	6 838 867,96	43 341 726,06	52 033 813,54
Reparacion y mantenimiento	2 389 658,69	2 037 587,82	27 293 770,20	25 022 726,85
Papelería y Suministros	0,00	0,00	77 601,16	35 700,00
Alquiler de Purificadores de Agua	121 143,75	108 939,25	928 002,25	769 626,87
Servicios Profesionales y Asesoría	117 530,00	221 742,00	3 698 273,96	16 161 519,67
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0,00	1 989 783,87	0,00	13 718 523,00
Equipos y accesorios	0,00	0,00	-128 400,00	0,00
Depreciación	4 980 941,43	4 180 602,00	33 281 976,96	29 352 622,58
Amortización	3 782 672,00	13 298,00	19 186 371,92	79 788,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	53 315 351,90	42 294 409,04	346 962 883,15	303 590 521,23

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Gasto por Incobrable cuotas colegiatura	0,00	0,00	0,00	-280 625,50
Gasto por incobrables	0,00	0,00	0,00	289 334,05
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	0,00	0,00	0,00	8 708,55

5.9

Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Diferencial Cambiario	263,81	121 443,33	759 471,43	382 047,75
Comisiones bancarias	3 457 505,23	2 621 872,96	23 000 532,36	18 885 915,40
Multas y recargos	0,00	0,00	0,00	567 281,59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 457 769,04	2 743 316,29	23 760 003,79	19 835 244,74

5.10

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Julio 2022	Julio 2021	Julio 2022	Julio 2021
Arreglos Extrajudiciales	0,00	0,00	0,00	337 657,00
Perdida en Activos	0,00	1 279 337,00	0,00	1 279 337,00
Perdida de Efectivo	0,00	0,00	0,00	6 000,00
Perdida en Inventarios	0,00	0,00	-2 914 699,79	892 831,56
Prestaciones Legales	0,00	0,00	0,00	3 366 000,29
Tributos	27 000,00	0,00	94 000,00	84 923,89
Resarcimiento de Daños	57 600,00	0,00	4 069 555,55	0,00
Otros gastos	0,17	385,82	460 533,80	167 857,57
TOTAL DE OTROS GASTOS	84 600,17	1 279 722,82	1 709 389,56	6 134 607,31



**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE JULIO 2022**

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 de Julio 2022**

Nota

1.2 Caixa y Bancos

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	55 629 884,78	66 550 881,01
BCR FMS CR75080322200852964165	43 134,05	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 329,58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 158,15	60 549,87
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	55 746 620,04	66 670 675,46

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 Julio 2021 fue de 2.9734216451 y para el mes de Julio 22 fue de 2.9945216071

	JULIO 2022	JULIO 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	433 506,67	40 415 914,60
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	433 506,67	40 415 914,60

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Banco Popular	458 661 873,80	440 910 222,52
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 916 545 070,63	1 896 217 644,07
Coopenae	1 611 759 366,69	1 522 039 327,37
Coopeande n°1	1 466 225 148,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	1 246 572 742,81	1 330 022 764,39
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 699 764 202,70	6 574 881 865,56

1.5 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas por el monto total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos (proporción correspondiente al Fondo de Mutualidad y Subsidios) menos la estimación por incobrables. No es posible obtener el saldo que corresponde a morosidad de suspendidos, esta en proceso de revisión por parte de del proveedor de SAP, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado.

	JULIO 2022	JULIO 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	56 407 740,64	40 937 264,87
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	20 594 230,98	20 594 230,98
Estimación para incobrables	-20 594 230,98	-20 594 230,98
Colypro-Otras	3 035,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	13 945,98	0,00
Fondo Mutualidad y Subsidios	76 337 799,61	35 119 739,16
Administración de fondo Mutual	52 215 953,08	26 852 444,98
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	184 978 474,31	102 912 484,01

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.

	JULIO 2022	JULIO 2021
Banco Popular	494 576,57	481 756,10
Banco de Costa Rica	4 814 689,16	7 075 942,17
Grupo Mutual de Alajuela	3 169 268,26	3 311 322,30
Coopeande N°1	1 565 151,82	1 443 815,73
Coopenae	1 250 780,58	1 275 848,85
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	11 294 466,39	13 588 685,15

1.6 **Intereses por cobrar**

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Banco Popular	5 376 768,55	5 879 647,98
Coopenae RL	15 634 755,98	15 948 110,02
Mutual Alajuela	45 275 262,45	47 304 604,61
Coopeande N°1	22 359 310,45	20 625 938,97
Banco de Costa Rica	32 097 927,71	47 172 947,77
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	120 744 025,14	136 931 249,35

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.

	JULIO 2022	JULIO 2021
Arreglo de pago	1 047 247,08	382 515,83

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.

	JULIO 2022	JULIO 2021
Retención de Renta sobre inversiones	81 049 152,07	47 288 907,77

3.1 **Aportes y excedentes netos**

	JULIO 2022	JULIO 2021
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 522 489,90	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	4 860 874 304,40	4 506 351 814,50

3.2 **Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios**

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 768 674 934,13	6 883 514 581
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 758 852 135,09	-1 421 887 135
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000
<u>Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</u>		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 298 250 000,00	-1 873 450 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-503 400 000,00	-415 800 000
Subsidios por Catástrofe	-1 044 700 000,00	-956 200 000
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 088 972 798,73	2 141 677 446,11

3.3 **Excedentes del periodo**

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Excedentes acumulados del periodo	188 400 127	213 836 816

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Cuenta por pagar intercompañía	3 357 413,62	105 223 454

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Retención Banco de Costa Rica	4 814 689,16	7 075 942,17
Retención Banco Popular	494 576,57	481 756,10
Retención Grupo Mutua de Alajuela	3 169 268,26	3 311 322,30
Retención Coopeande N°1	1 565 151,82	1 443 815,73
Retención Coopenae	1 250 780,58	1 275 848,85
TOTAL DE RETENCIÓN SOBRE INVERSIONES	11 294 466,39	13 588 685,15

2.3 **Otros pasivos**

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

	JULIO 2022	JULIO 2021
Cuentas por pagar otras	310 000,00	10 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	397 794,00	407 126,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 450 790,40	1 976 956,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 158 584,40	2 394 082,00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Julio 2022

Nota

4.1

Ingresos Financieros

Corresponde a los ingresos percibidos por concepto de intereses ganados en las inversiones (CDP, Safi) que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios según notas 1, 3 y 1,4 del Balance de Situación, además por intereses ganados sobre los saldos en las cuentas bancarias, entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	55 775,85	27 689,46	215 156,24	144 837,11
Interes sobre inversion Coopeande	7 676 705,24	7 257 865,03	52 038 929,73	52 827 833,84
Interes sobre inversion Coopenae	7 968 416,63	8 526 700,32	56 574 352,03	62 611 639,66
Interes sobre inversion BCR	4 237 055,75	5 955 854,25	30 158 711,19	44 783 558,04
Interes sobre inversion Popular	1 552 913,16	1 682 007,18	10 855 444,69	12 213 679,32
Interes sobre inversion Mutual	8 667 887,05	8 966 322,79	59 990 488,96	61 415 186,84
Ganancia por participacion en safi	664,96	24 795,43	2 106,66	217 405,05
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	30 159 418,64	32 441 234,46	209 835 189,50	234 214 139,86

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
Recuperacion de CxC Incobrables	0,00	0,00	0,00	291 963,70

4.3

Ingreso por transferencias no identificadas

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
Transferencias no identificadas	0,00	0,00	0,00	0,00

4.4

Otros Ingresos

Ingresos diferentes a los ordinarios recibidos por el Fondo de Mutualidad

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
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	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
Aporte de colegiados	76 400 089,67	70 027 812,00	530 793 503,44	481 788 017,30

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 Agosto 2021	2 077 330,45	2 289 304,37	2 077 330,45	5 030 421,36
Gastos administrativos de Setiembre 2021	2 077 330,45	3 661 147,99	4 154 660,90	8 691 569,35
Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330,45	2 322 656,78	6 231 991,35	11 014 226,13
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330,45	2 351 410,55	8 309 321,80	13 365 636,68

Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330,45	6 438 038,57	10 386 652,25	19 803 675,25
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330,45	2 356 283,04	12 463 982,70	22 159 958,29
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	14 541 313,15	24 237 288,74
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	16 696 323,75	26 314 619,19
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	18 773 654,20	28 391 949,64
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	20 850 984,65	30 469 280,09
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	22 928 315,10	32 546 610,54
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	25 083 325,70	32 546 610,54
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	25 083 325,70	31 882 824,00	25 083 325,70	32 546 610,54

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Agosto 2021	79 240 000,00	29 060 000,00	79 240 000,00	65 240 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000,00	33 400 000,00	152 825 000,00	98 640 000,00
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000,00	24 266 666,66	225 165 000,00	122 906 666,66
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000,00	60 000 000,01	321 865 000,00	182 906 666,67
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600,00	43 350 000,00	405 291 600,00	226 256 666,67
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000,00	40 400 000,00	503 231 600,00	266 656 666,67
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400,00	42 300 000,00	541 205 000,00	308 956 666,67
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	654 165 000,00	390 923 333,32
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	717 855 000,00	465 723 333,32
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	796 455 000,00	520 453 333,32
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	877 605 000,00	613 893 333,32
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	937 865 000,00	701 393 333,32
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	937 865 000,00	665 213 333,32	937 865 000,00	701 393 333,32
Gasto de contingencia 10%	8 024 569,38	69 709 615,73	54 808 874,92	73 393 994,39

5.1 Gastos Administrativos

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	14 618 993,30	14 522 636,30
Gasto por Incobrables	0,00	0,00	0,00	-38 812,00
Servicios Profesionales	150 000,00	0,00	1 000 000,00	2 445 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	820 215,67	478 920,20	3 753 313,33	2 155 140,90
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	89 288,65	112 292,09	293 847,39
Aguinaldo y Vacaciones	102 526,96	71 026,11	483 200,68	306 123,55
Cargas Sociales	217 357,15	150 575,34	1 024 385,43	648 981,89
Cesantía	12 303,24	8 523,13	57 984,08	36 734,82
Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	0,00	0,00	48 893,04	0,00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 457 413,62	2 875 663,88	21 099 061,95	20 369 652,85

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	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
Comisiones Bancarias	41 760,00	56 070,00	336 001,00	299 635,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	41 760,00	56 070,00	336 001,00	299 635,00

5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2022	JULIO 2021	JULIO 2022	JULIO 2021
Subsidios	41 100 000,00	52 500 000,00	320 100 000,00	254 300 000,00
Pólizas	19 160 000,00	35 000 000,00	212 473 400,00	146 036 666,65
Total de pago de beneficios	60 260 000,00	87 500 000,00	532 573 400,00	400 336 666,65



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE JULIO 2022**

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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



NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica