

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

16 de Octubre del 2023

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

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 de Junio 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.

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.10.16
15:14:06 -06'00'

RICARDO SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente
por RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.10.16
15:49:41 -06'00'

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

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

GEORGINA
FRANCHESKA
JARA LEMAIRE
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
GEORGINA FRANCHESKA
JARA LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2023.10.19
10:11:49 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

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

Activos	Notas	30/6/2022	30/6/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	340 556 527	266 824 976	73 731 551	28%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	892 036	2 843 242	(1 951 206)	-69%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	2 057 683 746	2 220 391 859	(162 708 113)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	420 227 625	833 775 014	(413 547 388)	-50%
Intereses por Cobrar	1.20	31 675 641	81 171 583	(49 495 942)	-164%
Impuestos Fiscales	1.19	25 932 275	11 441 428	14 490 847	79%
Inventarios	1.07	171 505 330	235 104 368	(63 599 037)	-27%
Arreglos de pago	1.08	5 413 088	1 827 841	3 585 247	196%
Total Activo Corriente		3 053 886 268	3 653 380 310	(599 494 042)	-16%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	438 219 187	439 784 067	(1 564 880)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 546 668 645	3 308 798 067	237 870 578	7%
Mobiliario y Equipo	1.11	491 614 101	466 692 890	24 921 211	5%
Equipo de computo	1.12	103 711 329	109 783 033	(6 071 704)	-6%
Vehículos	1.13	130 545 907	85 907 678	44 638 229	52%
Obras en proceso	1.14	1 831 248 898	1 980 273 959	(149 025 061)	-8%
Gastos prepagados	1.15	43 335 509	43 126 409	209 100	0%
Depósitos en garantía	1.16	11 596 004	15 027 719	(3 431 716)	-23%
Activos Intangibles	1.17	290 253 909	34 336 062	255 917 847	745%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6 888 947 703	6 485 484 098	403 463 604	6%
Total Activos		9 942 833 971	10 138 864 409	(196 030 437)	-2%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 009 432 912	8 702 007 334	307 425 577	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	284 983 751	498 793 914	(213 810 163)	-43%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 294 416 663	9 200 801 248	93 615 414	1%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	84 277 225	81 042 670	3 234 556	4%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	126 985 355	17 117 485	109 867 871	642%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	52 472 439	36 739 667	15 732 772	43%
Impuestos por pagar	2.5	14 768 428	11 314 477	3 453 951	31%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.1	34 684 896	24 540 078	10 144 817	41%
Retenciones por pagar	2.6	107 975 432	102 736 764	5 238 668	5%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	193 298 101	156 688 990	36 609 111	23%
Ingresos Diferidos	2.8	23 939 502	17 525 880	6 413 623	37%
Otros pasivos	2.9	10 015 930	490 357 148	(480 341 218)	-98%
Total Pasivos Corrientes		648 417 308	938 063 158	(289 645 849)	-31%
Total pasivos		648 417 308	938 063 158	(289 645 849)	-31%
Total Patrimonio y Pasivo		9 942 833 971	10 138 864 409	(196 030 435)	-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
ALFONSO OCHOA Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-10-16 10:33:41 -0600



TIBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: BfM2ujW2
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Operaciones Continuas	Notas	30/6/2022	30/6/2021	Variación		30/6/2022	30/6/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa			Absoluta	Relativa
		mensual				Acumulado			
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	495 884 994	482 984 641	12 900 353	3%	2 967 552 272	2 876 820 593	90 731 679	3%
Cuotas de inscripción	4.2	9 120 000	9 348 000	(228 000)	-2%	69 682 500	52 696 500	16 986 000	32%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	0	72 000	(72 000)	100%	144 000	149 500	(5 500)	-4%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	3 921 240	2 873 010	1 048 231	36%	33 714 169	13 150 496	20 563 674	156%
Otros ingresos operativos	4.5	3 868 807	6 657 813	(2 789 005)	-42%	27 504 433	44 041 506	(16 537 073)	-38%
Total ingresos		512 795 042	501 935 463	10 859 578	2%	3 098 597 374	2 986 858 594	111 738 780	4%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	24 549 773	15 948 605	8 601 168	54%	107 890 475	108 510 504	(620 030)	-1%
Departamentos y Unidades	5.2	256 920 124	230 941 652	25 978 472	11%	1 432 073 625	1 268 322 544	163 751 080	13%
Juntas Regionales	5.3	89 422 533	66 615 365	22 807 168	34%	437 843 704	387 402 869	50 440 836	13%
Comisiones	5.4	13 842 738	12 350 010	1 492 728	12%	104 035 906	61 764 860	42 271 046	68%
Fincas de Recreo	5.5	74 147 207	64 762 002	9 385 205	14%	471 056 705	458 090 006	12 966 699	3%
Gastos no Personales	5.6	63 088 445	56 854 681	6 233 763	11%	293 647 531	261 296 112	32 351 419	12%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	0	-	#iDIV/0!	0	8 709	(8 709)	-100%
Total de Gastos Operativos		521 970 820	447 472 316	74 498 505	17%	2 846 547 946	2 545 395 603	301 152 343	12%
Excedentes de operación		-9 175 779	54 463 148	(63 638 927)	-117%	252 049 429	441 462 991	(189 413 562)	-43%
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5.9	2 841 226	2 692 371	148 855	6%	20 302 235	17 091 928	3 210 306	19%
Otros gastos	5.10	27 005	40 302	(13 297)	-33%	1 624 789	4 854 884	(3 230 095)	-67%
Productos financieros	4.6	8 528 420	11 496 546	(2 968 126)	-26%	52 113 143	69 845 852	(17 732 709)	-25%
Otros ingresos	4.7	779 870	432 394	347 476	80%	2 748 203	9 431 886	(6 683 683)	-71%
Efecto neto de otras partidas de resultados		6 440 058	9 196 266	(2 756 208)	-30%	32 934 322	57 330 923	(24 436 181)	-43%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		-2 735 721	63 659 413	(66 395 134)	-104%	284 983 751	498 793 914	(213 849 743)	-43%

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 INGENIEROS Y
PROFESORES DE LEY Y ARTES
CIENCIAS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Resultados Integral
2023-10-16 10:33:41 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: BfM2ujW2
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de Mayo 2022	9 008 594 940	287 719 472	9 296 314 413
Ajustes a periodos anteriores	837 971	-	837 971
Excedentes del periodo		(2 735 721)	(2 735 721)
Saldo al cierre 30 de Junio 2022	9 009 432 911	284 983 751	9 294 416 663

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 CIENCIA Y ARTES
ASOCI. COLEGIO DE
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452

Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-10-16 10:33:42 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: BfM2ujW2
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		284 983 751.06	498 793 913.85	-213 810 162.79	-43%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	220 476 444.78	1 129 826 053.69	-909 349 608.91	-80%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		49 495 942.31	-13 289 502.74	62 785 445.05	-472%
Cuentas por cobrar		413 547 388.41	-621 128 311.53	1 034 675 699.94	167%
Impuestos Fiscales		-14 490 847.11	-10 510 590.71	-3 980 256.40	0%
Inventarios		63 599 037.21	-71 668 951.32	135 267 988.53	189%
Documentos por Cobrar C.P.		-3 585 247.10	-1 094 764.88	-2 490 482.22	227%
Gastos prepagados		-209 100.20	514 418.72	-723 518.92	141%
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	0.00	#DIV/0!
Inversiones a largo plazo		0.00	155.89	-155.89	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		3 234 555.67	47 577 388.05	-44 342 832.38	93%
Impuesto por pagar		3 453 951.39	1 504 473.98	1 949 477.41	130%
Retenciones por pagar		15 383 485.46	21 516 819.42	-6 133 333.96	-29%
Intercompañías		109 867 870.51	17 110 034.80	92 757 835.71	542%
Cuentas por pagar colegiados		15 732 772.01	20 107 505.29	-4 374 733.28	-22%
Provisiones		36 609 110.77	-22 634 309.52	59 243 420.29	-262%
Ingresos recibidos por adelantado		6 413 622.74	-27 559 822.79	33 973 445.53	123%
Otros pasivos		-480 341 217.95	479 956 171.74	-960 297 389.69	200%
Efectivo generado en actividades de operación	5	727 603 235.57	1 447 577 888.77	-719 974 653.20	-50%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-324 827 496.29	-3 161 448 480.97	2 836 620 984.68	90%
Activos Intangibles		-302 335 168.40	-14 733 173.76	-287 601 994.64	-1952%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-627 162 664.69	-3 176 181 654.73	2 549 018 990.04	-80%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-191 368 336.80	326 198 289.13	-517 566 625.93	-159%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0.00	0.00	0.00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-191 368 336.80	326 198 289.13	-517 566 625.93	-159%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-90 927 765.92	-1 402 405 479.33	1 311 477 713.41	94%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 490 060 076.39	3 892 465 551.40	-1 402 405 475.01	-36%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 399 132 308.27	2 490 060 076.39	-90 927 768.12	-4%
Total Efectivo	11	-90 927 765.92	-1 402 405 479.33	1 311 477 713.41	94%

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
 ALFABETIZACIÓN Y ARTES
 LICENCIADOS Y PROFESORES EN
 LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PÉREZ SHIRLEY
 MARÍA
 Estado de Flujos de Efectivo
 2023-10-16 10:33:43 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: BfM2ujW2
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-06-2022 al 30-06-2022

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-P)	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			1 100 000.00
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)	744 011.44	7 526 102.75	8 003 614.19	266 500.00
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	12 949 011.44	7 826 102.75	8 003 614.19	12 771 500.00
Total Caja	12 949 011.44	7 826 102.75	8 003 614.19	12 771 500.00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	394 211 668.44	616 417 119.77	701 456 160.09	309 172 628.12
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	15 986 838.65	32 318 801.02	36 339 375.91	11 966 263.76
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	393 764.45	1 050 000.02	1 401 223.07	42 541.40
Total Banco Nacional	410 592 271.54	649 785 920.81	739 196 759.07	321 181 433.28
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	253 441.66	282.02		253 723.68
Total Banco Popular	253 441.66	282.02		253 723.68
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	11 893 158.22	11 369 425.45	21 480 439.59	1 782 144.08
Total Banco de Costa Rica	11 893 158.22	11 369 425.45	21 480 439.59	1 782 144.08
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)	2 416 278.14	5 027 740.00	5 426 850.00	2 017 168.14
Total Coopenae R.L.	2 416 278.14	5 027 740.00	5 426 850.00	2 017 168.14
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)	2 486 147.14	76 832 758.13	76 828 264.50	2 490 640.77
Total Coopeande N°1 R.L.	2 486 147.14	76 832 758.13	76 828 264.50	2 490 640.77
Total Bancos	427 701 213.62	743 016 126.41	842 932 313.16	327 785 026.87
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	882 848.39	807.44	6.84	883 648.99
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7 815.76	570.80		8 386.56
Total B N Valores / BNCR	890 664.15	1 378.24	6.84	892 035.55
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 en transito				
Total Inversiones a corto plazo	2 058 574 410.00	1 378.24	6.84	2 058 575 781.40
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	292 468.43	324 964.90		617 433.33
Total Safi Popular Valores S.A	292 468.43	324 964.90		617 433.33
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C.D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	5 852 990.75	2 492 897.55		8 345 888.30
Total Coopenae, R.L.	5 852 990.75	2 492 897.55		8 345 888.30
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	10 025 883.60	2 345 324.62		12 371 208.22
Total Grupo Mutual Alajuela	10 025 883.60	2 345 324.62		12 371 208.22
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	5 472 274.52	2 211 980.14		7 684 254.66
Total Coopeande N°1 R.L.	5 472 274.52	2 211 980.14		7 684 254.66
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	1 744 299.20	912 557.36		2 656 856.56
Total Banco de Costa Rica	1 744 299.20	912 557.36		2 656 856.56
Total Intereses por cobrar	23 387 916.50	8 287 724.57		31 675 641.07
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)	557 888 445.70	497 058 235.52	487 970 720.41	566 975 960.81
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG,	435 374.17	106 653 769.52	106 682 269.49	406 874.20
Total Colegiados	392 145 363.94	603 712 005.04	594 652 989.90	401 204 379.08
Cuentas por cobrar intercompanias				

110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 798 161.00	2 859 542.05	2 948 161.00	2 709 542.05
Total Cuentas por cobrar intercompanias	2 798 161.00	2 859 542.05	2 948 161.00	2 709 542.05
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 033 401.84	10 000.14	276 762.66	1 766 639.32
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	3 248 270.00	6 280 992.00	8 331 262.00	1 198 000.00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	4 717 630.51	104 243 795.03	103 289 252.21	5 672 173.33
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	988 500.00	22 534 276.24	22 698 526.24	824 250.00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, GNL)	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)	200 192.58	189 289.73	207 595.51	181 886.80
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	4 326 991.54	582 371.34	582 371.34	4 326 991.54
Total Cuentas por cobrar diversas	41 265 375.23	133 840 724.48	135 385 769.96	39 720 329.75
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	4 906 409.65	881 021.00	374 342.58	5 413 088.07
Total Documentos por cobrar de corto plazo	4 906 409.65	881 021.00	374 342.58	5 413 088.07
Total Cuentas por cobrar	441 115 309.82	741 293 292.57	733 361 263.44	449 047 338.95
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	0.01	50 177 559.72	50 177 559.73	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0.09	194 799.53	194 799.53	0.09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 002 346.77	1 002 346.42		-0.35
Total Impuesto IVA	-1 002 346.67	51 374 705.67	50 372 359.26	-0.26
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	26 322.16	29 246.84		55 569.00
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	261 644.74	136 883.60		398 528.34
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	701 811.17	164 172.73		865 983.90
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	383 059.21	154 838.61		537 897.82
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	468 239.23	199 431.81		667 671.04
Total Impuesto renta	1 841 076.51	684 573.59		2 525 650.10
Total Impuestos	838 729.84	52 059 279.26	50 372 359.26	2 525 649.84
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	17 906 389.20	6 854 714.83	3 473 954.10	21 287 149.93
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2 516 035.14	2 330 788.12	1 771 126.57	3 075 696.69
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	481 960.28	1 401 578.34	902 372.77	981 165.85
Total Inventario suministros	20 904 384.62	10 587 081.29	6 147 453.44	25 344 012.47
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	86 461 762.45	3 146 142.69	8 375 729.43	81 232 175.71
Total Inventarios signos externos	86 461 762.45	3 146 142.69	8 375 729.43	81 232 175.71
Inventarios productos quimicos				

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	1 049 244.22	3 015 354.74		4 064 598.96
Total Inventarios productos quimicos	1 049 244.22	3 015 354.74		4 064 598.96
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	520 200.78		6 883.17	513 317.61
Total Inventario materiales de mantenimiento	520 200.78		6 883.17	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, GNL)	24 435 285.57	367 546.86	0.33	24 802 832.10
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865.01			59 865.01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042.40			2 808 042.40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	21 575 184.58		1 331 111.53	20 244 073.05
Total Inventario de materiales varios	61 314 790.56	367 546.86	1 331 111.86	60 351 225.56
Total Inventarios	170 250 382.63	17 116 125.58	15 861 177.90	171 505 330.31
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		9 269 815.75	9 269 815.75	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		9 269 815.75	9 269 815.75	
Total Cheques en cartera		9 269 815.75	9 269 815.75	
Total Activo circulante	3 134 816 973.85	1 578 869 845.13	1 659 800 550.54	3 053 886 268.44
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 610 344 235.22			3 610 344 235.22
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759.07			150 289 759.07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-965 947 758.79		11 900 911.00	-977 848 669.79
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	763 883 320.50			763 883 320.50
Total Historico edificios	3 558 569 556.00		11 900 911.00	3 546 668 645.00
Total Edificios e instalaciones	3 558 569 556.00		11 900 911.00	3 546 668 645.00
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)	-23 487 192.77		127 082.00	-23 614 274.77
Total Historico terrenos	438 346 268.87		127 082.00	438 219 186.87
Total Terrenos	438 346 268.87		127 082.00	438 219 186.87

Mobiliario y equipo

Historico mobiliario y equipo

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 044 043 942.31	538 679.59	457 385.63	1 044 125 236.27
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (C	-545 950 536.31	456 152.63	7 016 751.59	-552 511 135.27
Total Historico mobiliario y equipo	498 093 406.00	994 832.22	7 474 137.22	491 614 101.00

Total Mobiliario y equipo	498 093 406.00	994 832.22	7 474 137.22	491 614 101.00
---------------------------	----------------	------------	--------------	----------------

Equipo de computo

Historico equipo de computo

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	423 226 059.23			423 226 059.23
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-315 524 563.23		3 990 167.00	-319 514 730.23
Total Historico equipo de computo	107 701 496.00		3 990 167.00	103 711 329.00

Total Equipo de computo	107 701 496.00		3 990 167.00	103 711 329.00
-------------------------	----------------	--	--------------	----------------

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)	-88 507 032.56		1 744 118.00	-90 251 150.56
Total Historico Vehiculos	132 290 025.00		1 744 118.00	130 545 907.00

Total Vehiculos	132 290 025.00		1 744 118.00	130 545 907.00
-----------------	----------------	--	--------------	----------------

Obras en Proceso

Histórico Obras en Proceso

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 684 081 760.96	147 167 136.65		1 831 248 897.61
Total Histórico Obras en Proceso	1 684 081 760.96	147 167 136.65		1 831 248 897.61

Total Obras en Proceso	1 684 081 760.96	147 167 136.65		1 831 248 897.61
------------------------	------------------	----------------	--	------------------

Total Activos fijos	6 419 082 512.83	148 161 968.87	25 236 415.22	6 542 008 066.48
---------------------	------------------	----------------	---------------	------------------

Otros Activos

Depositos en garantía

Depositos en garantía

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 garantía	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)	20 022 845.38	3 231.00	3 526 855.61	16 499 220.77
Total Pólizas	20 022 845.38	3 231.00	3 526 855.61	16 499 220.77

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 822 264.55		260 323.50	1 561 941.05
Total Marchamos	1 822 264.55		260 323.50	1 561 941.05

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 557 195.20	1 557 195.20	1 557 195.20	1 557 195.20
Total Alquileres pagados por adelantado	1 557 195.20	1 557 195.20	1 557 195.20	1 557 195.20

Total Gastos prepagados

23 402 305.13	1 560 426.20	5 344 374.31	19 618 357.02
---------------	--------------	--------------	---------------

Suscripciones

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	19 254 983.02		3 149 851.31	16 105 131.71
Total Medios escritos	19 254 983.02		3 149 851.31	16 105 131.71

Correo

130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	-0.01			-0.01
Total Correo	-0.01			-0.01

Total Suscripciones

19 254 983.01		3 149 851.31	16 105 131.70
---------------	--	--------------	---------------

Convenios

Centros de recreos

130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	6 226 220.00	1 385 800.00		7 612 020.00
Total Centros de recreos	6 226 220.00	1 385 800.00		7 612 020.00

Total Convenios

6 226 220.00	1 385 800.00		7 612 020.00
--------------	--------------	--	--------------

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

62 233 726.87	2 946 226.20	8 494 225.62	56 685 727.45
---------------	--------------	--------------	---------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	411 118 624.57	8 182 766.28		419 301 390.85
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-122 781 755.57		6 265 726.28	-129 047 481.85

Total Valor historico software	288 336 869.00	8 182 766.28	6 265 726.28	290 253 909.00
--------------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Software	288 336 869.00	8 182 766.28	6 265 726.28	290 253 909.00
----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Activos intangibles	288 336 869.00	8 182 766.28	6 265 726.28	290 253 909.00
---------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Activos	9 904 470 082.55	1 738 160 806.48	1 699 796 917.66	9 942 833 971.37
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-69 871 038.52	411 857 897.42	426 264 084.39	-84 277 225.49
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-1 959 150.00	12 164 085.66	10 204 935.66	

Total Proveedores	-71 830 188.52	424 021 983.08	436 469 020.05	-84 277 225.49
-------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Intercompañias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-74 766 192.74	74 766 192.74	74 913 776.19	-74 913 776.19
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-1 995.99	1 995.99	6 985.97	-6 985.97
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-52 385 559.82	73 149 712.32	72 828 745.64	-52 064 593.14

Total Intercompañias	-127 153 748.55	147 917 901.05	147 749 507.80	-126 985 355.30
----------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-48 532 002.76	4 427 478.10	8 367 913.92	-52 472 438.58
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-11 708 590.50	4 991 880.00	1 055 002.00	-7 771 712.50
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)		505 831 295.74	506 296 295.74	-465 000.00

Total Colegiados	-60 240 593.26	515 250 653.84	515 719 211.66	-60 709 151.08
------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-149 827.00	380 431.60	401 589.18	-170 984.58
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)		375 642.00	498 034.00	-122 392.00

Total Colaboradores	-149 827.00	756 073.60	899 623.18	-293 376.58
---------------------	-------------	------------	------------	-------------

Total Cuentas a pagar	-259 374 357.33	1 087 946 611.57	1 100 837 362.69	-272 265 108.45
-----------------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 023 453.41	3 059 450.85	2 825 896.73	-2 789 899.29
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 337 698.99	5 816 685.00	5 993 033.10	-5 514 047.09
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-4 073 023.04	4 187 283.97	5 688 559.65	-5 574 298.72

Total Renta	-12 434 175.44	13 063 419.82	14 507 489.48	-13 878 245.10
-------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		1 474 579.74	1 474 579.74	
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)			890 182.86	-890 182.86

Total Impuesto al Valor Agregado		1 474 579.74	2 364 762.60	-890 182.86
Total Impuestos a pagar	-12 434 175.44	14 537 999.56	16 872 252.08	-14 768 427.96
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-60 512 841.16	59 980 977.13	58 674 176.27	-59 206 040.30
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 422 323.50	1 408 476.00	1 446 583.00	-1 460 430.50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 361 531.80	1 304 773.72	1 304 773.72	-1 361 531.80
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL				
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-3 529 694.90	3 529 694.90	4 181 456.90	-4 181 456.90
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 099 404.83	503 502.79	500 966.40	-1 096 868.44
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)	-15 297 242.00	15 297 242.00	15 037 008.00	-15 037 008.00
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 106 589.18	4 757 442.02	4 668 648.94	-5 017 796.10
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000.00	105 000.00	
Total Personal	-88 383 127.37	86 940 608.56	85 972 113.23	-87 414 632.04
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-15 465 530.84	2 569 620.00	5 139 240.00	-18 035 150.84
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000.00			-1 168 000.00
Total Garantias	-16 633 530.84	2 569 620.00	5 139 240.00	-19 203 150.84
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-261 644.74		136 883.60	-398 528.34
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-26 322.16		29 246.84	-55 569.00
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-701 810.17		164 172.73	-865 982.90
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-383 059.21		154 838.61	-537 897.82
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-468 239.23		199 431.81	-667 671.04
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-1 841 075.51		684 573.59	-2 525 649.10
Total Retenciones acumuladas a pagar	-106 857 733.72	89 510 228.56	91 795 926.82	-109 143 431.98
Total Pasivo a corto plazo	-378 666 266.49	1 191 994 839.69	1 209 505 541.59	-396 176 968.39
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-1 990 328.97	206 402 031.72	206 800 099.40	-2 388 396.65
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-79 240 953.70	247 410.21	13 268 825.22	-92 262 368.71
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-92 895 854.14	2 381 638.32	8 133 119.93	-98 647 335.75
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-33 468 202.54	1 172 631.14	2 389 324.52	-34 684 895.92
Total Personal	-207 595 339.35	210 203 711.39	230 591 369.07	-227 982 997.03
Total Provisiones a pagar	-207 595 339.35	210 203 711.39	230 591 369.07	-227 982 997.03
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-859 840.61	542 000.00		-317 840.61

Total Cuentas por pagar Diversas	-859 840.61	542 000.00		-317 840.61
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-859 840.61	542 000.00		-317 840.61
Total Otros pasivos	-208 455 179.96	210 745 711.39	230 591 369.07	-228 300 837.64
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-619 469.00	495 575.20	960 176.95	-1 084 070.75
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-3 323 008.41	1 831 858.32	3 615 044.09	-5 106 194.18
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-22 123.88	24 336.29	134 955.79	-132 743.38
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 305 310.15	393 805.32	1 017 699.14	-2 929 203.97
Total Alquileres	-6 269 911.44	2 745 575.13	5 727 875.97	-9 252 212.28
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 945 408.00	12 002.00		-2 933 406.00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-11 818 904.10	2 886 888.00	2 821 868.00	-11 753 884.10
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		15 064 990.92	15 064 990.92	
Total Cuotas	-14 764 312.10	17 963 880.92	17 886 858.92	-14 687 290.10
Total Ingresos diferidos	-21 034 223.54	20 709 456.05	23 614 734.89	-23 939 502.38
Total Ingresos recibidos por adelantado	-21 034 223.54	20 709 456.05	23 614 734.89	-23 939 502.38
Total Pasivos	-608 155 669.99	1 423 450 007.13	1 463 711 645.55	-648 417 308.41
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)	-9 008 594 940.31	72 000.00	909 971.19	-9 009 432 911.50
Total Aportes y excedentes netos	-9 008 594 940.31	72 000.00	909 971.19	-9 009 432 911.50
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 008 594 940.31	72 000.00	909 971.19	-9 009 432 911.50
Total Fondo acumulado de trabajo	-9 008 594 940.31	72 000.00	909 971.19	-9 009 432 911.50
Total Patrimonio	-9 008 594 940.31	72 000.00	909 971.19	-9 009 432 911.50
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-2 471 667 278.54	1 845 623.08	497 730 617.08	-2 967 552 272.54
410100102-00-00 - Cuotas de inscripci3n (CLG, GNL)	-60 562 500.00		9 120 000.00	-69 682 500.00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-144 000.00	36 000.00	36 000.00	-144 000.00
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				

Total Cuotas corrientes	-2 532 373 778.54	1 881 623.08	506 886 617.08	-3 037 378 772.54
Total Colegiados	-2 532 373 778.54	1 881 623.08	506 886 617.08	-3 037 378 772.54
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-12 302 661.11	4 424.78	1 719 912.50	-14 018 148.83
Total Entradas	-12 302 661.11	4 424.78	1 719 912.50	-14 018 148.83
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-1 765 486.65		495 575.20	-2 261 061.85
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-12 831 860.97	243 362.52	1 690 265.41	-14 278 763.86
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-429 203.63		24 336.29	-453 539.92
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-2 163 716.87		238 938.06	-2 402 654.93
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-300 000.00			-300 000.00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072.13			-2 935 072.13
Total Alquileres	-20 425 340.25	243 362.52	2 449 114.96	-22 631 092.69
Total Centros de recreos	-32 728 001.36	247 787.30	4 169 027.46	-36 649 241.52
Total Corrientes	-2 565 101 779.90	2 129 410.38	511 055 644.54	-3 074 028 014.06
Ingresos no corrientes				
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-110 424.78		11 000.00	-121 424.78
Total Venta de activos	-110 424.78		11 000.00	-121 424.78
Total Ingresos no corrientes	-110 424.78		11 000.00	-121 424.78
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-10 654 145.33		2 211 980.14	-12 866 125.47
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-13 293 376.73		2 492 897.55	-15 786 274.28
Total Cooperativas	-23 947 522.06		4 704 877.69	-28 652 399.75
Bancos publicos				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-4 445 018.63		912 557.36	-5 357 575.99
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-1 287 914.95		324 964.90	-1 612 879.85
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-11 361 317.22		2 345 324.62	-13 706 641.84
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-2 238.56	6.84	807.44	-3 039.16
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-6.38		6.84	-13.22
Total Bancos publicos	-17 096 495.74	6.84	3 583 661.16	-20 680 150.06
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-897 290.86		222 008.80	-1 119 299.66

430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-1 643 414.74		17 879.02	-1 661 293.76
Total Cuentas corrientes	-2 540 705.60		239 887.82	-2 780 593.42
Total Inversiones	-43 584 723.40	6.84	8 528 426.67	-52 113 143.23
Total Ingresos financieros	-43 584 723.40	6.84	8 528 426.67	-52 113 143.23
Total Ingresos	-2 608 796 928.08	2 129 417.22	519 595 071.21	-3 126 262 582.07
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	728 962 584.25	154 814 091.94	8 172 616.42	875 604 059.77
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	49 803 593.11	10 813 755.98	724 111.09	59 893 238.00
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	105 198 910.76	21 523 121.87	357 328.55	126 364 704.08
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	210 475 735.96	42 375 355.07	404 429.27	252 446 661.76
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	11 915 500.27	2 401 778.31	20 804.80	14 296 473.78
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	3 029 801.51	1 839 877.72		4 869 679.23
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	109 681 466.36	30 247 354.16		139 928 820.52
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	33 509 500.00	9 706 200.00		43 215 700.00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	3 405 082.98	203 039.21		3 608 122.19
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	194 810.38	2 000.00		196 810.38
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	6 906 143.63	1 742 926.11		8 649 069.74
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	13 977 859.21	15 830 245.30		29 808 104.51
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	6 281 025.31	2 860 316.59		9 141 341.90
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	11 584 405.51	4 302 903.56		15 887 309.07
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GN)	3 232 707.97	4 153 993.57		7 386 701.54
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	5 787 622.14	392 852.90	30 021.04	6 150 454.00
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	43 077 589.63	11 997 118.78		55 074 708.41
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	2 643 376.02	9 736 274.51		12 379 650.53
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	29 841 480.18	6 079 751.42		35 921 231.60
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	23 644 707.92	4 636 647.62	428 158.29	27 853 197.25
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	6 885 987.26	329 867.26		7 215 854.52
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	48 530 148.50	1 963 740.04		50 493 888.54
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	5 853 204.43	529 163.55		6 382 367.98
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	6 004 948.43	864 451.20		6 869 399.63
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	27 467 735.76	7 940 265.14	1 838 042.02	33 569 958.88
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	357 456.59	147 882.00		505 338.59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	15 710 572.15	4 743 456.37	226 515.05	20 227 513.47
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	310 990.56	119 564.97		430 555.53
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	8 920 448.78	1 117 266.63		10 037 715.41
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	31 926 437.42	4 869 619.00		36 796 056.42
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	13 936 339.97	2 953 641.55		16 889 981.52
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)		16 800.00		16 800.00
610100046-00-00 - Presentacion de revista umbral (CLG, GNL)				
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	3 056 779.99			3 056 779.99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	2 073 420.80	419 460.00		2 492 880.80
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	158 652 300.81	31 616 009.62	242 816.00	190 025 494.43
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	290 046.75	556 500.00		846 546.75
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	13 965.48	146 642.63		160 608.11
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	4 162 924.74	4 969 272.10		9 132 196.84
610100053-00-00 - Mantenimiento parqueo Sede San Jose (CLG, GNL)				
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	5 340 000.00	1 479 000.00		6 819 000.00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	132 000.00	448 232.63		580 232.63
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	8 755 193.80	2 812 741.65		11 567 935.45
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)				
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	23 897 546.97	9 306 946.85	524 658.87	32 679 834.95
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	1 889 432.70	386 784.89		2 276 217.59
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	2 763 744.49	982 725.01	17 500.00	3 728 969.50
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)		21 415.93		21 415.93
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	410 256.34	40 895.76		451 152.10
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 070 000.00	214 000.00		1 284 000.00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	1 784 000.40	313 831.70		2 097 832.10

610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	7 855 888.55	597 392.54	34 402.13	8 418 878.96
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	106 109 140.38	36 473 584.71		142 582 725.09
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	11 214 355.02	2 422 146.73		13 636 501.75
Total Administrativos	1 908 529 170.17	454 462 905.08	13 021 403.53	2 349 970 671.72
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	3 688 188.25	709 235.02		4 397 423.27
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	193 902.74	64 159.71		258 062.45
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	27 957 879.97	3 173 698.63		31 131 578.60
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	9 554 289.91			9 554 289.91
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	4 029 003.06			4 029 003.06
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	22 676 588.92	4 892 616.75		27 569 205.67
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	21 308 493.29	6 128 686.41		27 437 179.70
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	187 930.00			187 930.00
Total Servicios publicos	89 596 276.14	14 968 396.52		104 564 672.66
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	4 675 305.29	935 047.75		5 610 353.04
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	1 922 687.92	389 996.38		2 312 684.30
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	209 054.15	41 810.83		250 864.98
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 201 637.63	240 327.52		1 441 965.15
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	78 948.75	15 789.75		94 738.50
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	794 030.25	158 806.05		952 836.30
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	7 291 005.77	1 541 696.97		8 832 702.74
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	763 108.30	152 621.66		915 729.96
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	53 115.39	17 878.39		70 993.78
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	164 401.55	32 880.31		197 281.86
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 301 617.50	260 323.50		1 561 941.00
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	30 675 491.14	4 420 248.58		35 095 739.72
Total Seguros y suscripciones	49 130 403.64	8 207 427.69		57 337 831.33
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	15 638 061.09	2 632 718.65		18 270 779.74
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG	10 564 281.38	6 568 882.22		17 133 163.60
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG	1 478 511.81	383 607.78		1 862 119.59
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	4 657 692.69	683 267.57		5 340 960.26
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG,	55 430 555.80	8 506 201.45		63 936 757.25
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	31 154 632.63	6 608 880.70		37 763 513.33
Total Reparacion y Mantenimiento	118 923 735.40	25 383 558.37		144 307 293.77
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	59 928 992.93	11 900 911.00		71 829 903.93
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	35 437 748.66	7 016 751.59		42 454 500.25
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	19 674 404.40	3 990 167.00		23 664 571.40
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	8 720 590.00	1 744 118.00		10 464 708.00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	24 959 284.31	6 265 726.28		31 225 010.59
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	635 410.00	127 082.00		762 492.00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	149 356 430.30	31 044 755.87		180 401 186.17
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	674 494.07	116 074.16	31 360.61	759 207.62
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	16 786 514.47	2 777 043.93	20 531.27	19 543 027.13
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)				
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	58 500.00	18 000.00		76 500.00
Total Gastos financieros	17 519 508.54	2 911 118.09	51 891.88	20 378 734.75

Total Generales	2 333 055 524.19	536 978 161.62	13 073 295.41	2 856 960 390.40
Total Gastos	2 333 055 524.19	536 978 161.62	13 073 295.41	2 856 960 390.40
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-10 386 652.25		2 077 330.45	-12 463 982.70
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-1 997 800.00	2 000.00	351 000.00	-2 346 800.00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-16 065.15		6.68	-16 071.83
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-1 724 827.82		223 718.33	-1 948 546.15
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0.02		0.12	-0.14
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-8 316 101.14	1 769.91	1 444 246.82	-9 758 578.05
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-66 229.59	542 000.00	1 087 144.37	-611 373.96
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786.44			-50 786.44
Total Otros Ingresos	-22 558 462.41	545 769.91	5 183 446.77	-27 196 139.27
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	2 665 486.72	586 725.68		3 252 212.40
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4 011 955.55			4 011 955.55
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	614 718.84	1 628 692.93	1 309 471.38	933 940.39
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	2 787 575.59	1 233.00		2 788 808.59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	40 000.00	27 000.00		67 000.00
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	460 657.35	5.20		460 662.55
Total Otros Gastos Generales	10 580 394.05	2 243 656.81	1 309 471.38	11 514 579.48
Total Otros Gastos	10 580 394.05	2 243 656.81	1 309 471.38	11 514 579.48
Total Otros Gastos	10 580 394.05	2 243 656.81	1 309 471.38	11 514 579.48
Total	=====	=====	=====	=====
		3 703 579 819.17	3 703 579 819.17	



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

		30/6/2022	30/6/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	44 186 384	70 500 856	(26 314 471)	-37%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	432 842	40 391 119	(39 958 277)	-99%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 642 120 682	6 511 046 847	131 073 835	2%
Cuentas por cobrar	1.5	197 171 589	132 587 335	64 584 254	49%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	153 156 654	173 710 615	(20 553 961)	-12%
Impuestos fiscales	1.8	76 177 066	41 955 811	34 221 255	
Arreglos de pago	1.7	921 097	371 835	549 261	148%
Gastos Prepagados	1.8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 114 166 314	6 970 564 418	143 601 896	2%
Total Activos		7 114 166 314	6 970 564 418	143 601 896	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	2 072 832 709	2 159 149 634	(86 316 925)	-4%
Excedentes del periodo	3.3	161 739 882	184 327 315	(22 587 434)	-12%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 095 446 895	6 849 828 764	245 618 131	4%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	2 709 542	102 347 790	(99 638 248)	-97%
Retención impuesto sobre inversiones	2.2	13 594 108	16 059 194	(2 465 086)	
Otras pasivos	2.3	2 415 768	2 328 670	87 098	4%
				-	
Total Pasivos Corrientes		18 719 418	120 735 654	(102 016 236)	-84%
Total pasivos		18 719 418	120 735 654	(102 016 236)	-84%
Total Patrimonio y Pasivo		7 114 166 313	6 970 564 418	143 601 896	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,
FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Situación Financiera
2023-10-16 10:45:47 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: oD91spxn
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	30/6/2022	30/6/2021	Variación		30/6/2022	30/6/2021	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Gastos administrativos	3 009 542	4 856 528.78	(1 846 986.73)	-38%	17 641 648	17 493 989	147 659	1%
Gastos Financieros	44 215	56 010.00	(11 795.00)	-21%	294 241	243 565	50 676	21%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 053 757	4 912 538.78	(1 858 781.73)	-38%	17 935 889	17 737 554	198 335	1%
Otras partidas de resultados								
Ingresos Financieros	30 079 309	32 456 417.35	(2 377 108.03)	-7%	179 675 771	201 772 905	(22 097 135)	-11%
Ingresos por recuperacion 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	30 079 309	32 456 417.35	(2 377 108.03)	-7%	179 675 771	202 064 869	(22 389 098)	-11%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	27 025 552	27 543 878.57	(518 326.30)	-2%	161 739 882	184 327 315	(22 587 434)	-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.

Céd. 3007045228
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y
 PROFESORES EN CIENCIAS Y ARTES
 LICENCIADOS Y PROFESORES EN
 LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 10:45:48 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: oD91spXn
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	30/6/2022	30/6/2021	Variación		30/6/2022	30/6/2021	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Pago de beneficios	81 150 000.00	93 440 000.00	(12 290 000.00)	-13%	472 313 400.00	312 836 666.65	159 476 733	51%
Gastos administrativos	3 009 542	4 856 528.78	(1 846 986.73)	-38%	17 641 648	17 493 989	147 659	1%
Gastos Financieros	44 215	56 010.00	(11 795.00)	-21%	294 241	243 565	50 676	21%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	84 203 757	98 352 538.78	(14 148 781.73)	-14%	490 249 289	330 574 221	159 675 069	48%
Otras partidas de resultados								
Cuotas de colegiatura	76 125 506	69 608 233.91	6 517 272.09	9%	454 393 414	411 760 205	42 633 208	10%
Ingresos Financieros	30 079 309	32 456 417.35	(2 377 108.03)	-7%	179 675 771	201 772 905	(22 097 135)	-11%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-	-	-	#iDIV/0!	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	106 204 815	102 064 651.26	(2 377 108.03)	#iDIV/0!	634 069 185	613 825 074	(22 389 098)	-4%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	22 001 058	3 712 112.48	18 288 945.79	493%	143 819 895	283 250 854	(139 430 958)	-49%
Provisión de Contingencias	8 250 275	4 608 333	3 641 942	79%	46 784 306	55 299 994	(8 515 688)	-15%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias	13 750 784	(896 221)	14 647 004	-1634%	97 035 590	227 950 860	(130 915 270)	-57%

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 DE CIENCIAS
 ECONÓMICAS, SOCIALES Y ARTES
 DE COSTA RICA Y PROFESORES EN
 LETRAS Y FILOSOFIA GERCIONES EN
 LETRAS
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 10:45:48 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: oD91spxn
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Mayo 2022	4 860 874 305	2 077 857 203	134 714 329	7 073 445 837
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Junio 2022	-	-	27 025 552	27 025 552
Aportes de Colegiados	-	76 125 506	-	76 125 506
Pagos de Beneficios	-	(81 150 000)	-	(81 150 000)
Saldo al 30 de Junio 2022	4 860 874 305	2 072 832 709	161 739 882	7 095 446 895

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
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: COLEGIO DE
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-10-16 10:45:48 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: oD91spxn
<https://timbres.contador.co.cr>

**Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de JUNIO 2022
Expresado en colones**

	Notas	31/5/2022	31/5/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		161 739 881.53	184 327 315.13	-22 587 433.60	-12%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		20 553 960.80	46 954 787.06	-26 400 826.26	56%
Cuentas por cobrar		-64 584 254.46	-84 633 159.57	20 048 905.11	24%
Impuestos Fiscales		-34 221 255.07	-41 955 810.94		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-549 261.31	-154 561.37	-394 699.94	-255%
Gastos prepagados		0.00	-0.15	0.15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-99 638 248.33	97 932 702.60	-197 570 950.93	-202%
Retenciones por pagar		-2 465 085.81	-4 581 170.42	2 116 084.61	0%
Otros Pasivos		87 098.40	-3 478 527.05	3 565 625.45	103%
Efectivo generado en actividades de operación	4	-19 077 164.25	194 411 575.71	-213 488 739.96	-110%
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		170 195 174.77	200 683 304.33	-30 488 129.56	-15%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-86 316 925.05	188 295 430.60	-274 612 355.65	-146%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	83 878 249.72	388 978 734.93	-305 100 485.21	-78%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	64 801 085.47	583 390 310.64	-518 589 225.17	-89%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 621 938 821.77	6 038 548 511.30	583 390 310.47	10%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 686 739 907.55	6 621 938 821.77	64 801 085.78	1%
Total Efectivo Generado	10	64 801 085.47	583 390 310.64	-518 589 225.17	-89%

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-10-16 10:45:49 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: oD91spxn
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-06-2022 al 30-06-2022

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	52215406.43	75746164.29	83891870	44069700.72
Total Banco Nacional	52215406.43	75746164.29	83891870	44069700.72
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890469	1096579	4000000.05	5053445	43134.05
Total Banco de Costa Rica	1096579	4000000.05	5053445	43134.05
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	12443.06			12443.06
Total Grupo Mutual	12443.06			12443.06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61056.07	50.18		61106.25
Total Coopenae R.L.	61056.07	50.18		61106.25
Total Cheques en transito				
Total Bancos	53385484.56	79746214.52	88945315	44186384.08
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	432449.5	392.21		432841.71
Total B N Valores / BNCR	432449.5	392.21		432841.71
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	453174789.6			453174789.6
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	453174789.6			453174789.6
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1577679827			1577679827
Total Coopenae R.L.	1577679827			1577679827
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1898468174			1898468174
Total Grupo Mutual Alajuela	1898468174			1898468174
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1433017523	628326362.7	595118737.1	1466225149
Total Coopeande N°1 R.L.	1433017523	628326362.7	595118737.1	1466225149

Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	1246572743			1246572743
Total Banco de Costa Rica	1246572743			1246572743
Total Inversiones a corto plazo	6609345506	628326754.9	595118737.1	6642553523
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
110400104-01-00 - C.D.P. Banco Nacional (FMS, GNL)				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	8319018.18	1539942.52		9858960.7
Total Safi Popular Valores S.A	8319018.18	1539942.52		9858960.7
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	36740901.13	7968416.63		44709317.76
Total Coopenae, R.L.	36740901.13	7968416.63		44709317.76
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	47396134.63	8648764.05		56044898.68
Total Grupo Mutual Alajuela	47396134.63	8648764.05		56044898.68
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GN	42730078.09	7659651.37	35707124.25	14682605.21
Total Coopeande N°1 R.L.	42730078.09	7659651.37	35707124.25	14682605.21
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN	23623816.21	4237055.75		27860871.96
Total Banco de Costa Rica	23623816.21	4237055.75		27860871.96
Total Intereses por cobrar	158809948.2	30053830.32	35707124.25	153156654.3
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	76047251.33	76245852	75109771.36	77183331.97
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20594230.98			-20594230.98
Total Colegiados	55453020.35	76245852	75109771.36	56589100.99
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	74766192.74	74913776.19	74766192.74	74913776.19
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	1995.99	6985.97	1995.99	6985.97
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	52385549.82	72828745.64	73149712.32	52064583.14
Total Cuentas por cobrar intercompañias	127153738.6	147749507.8	147917901.1	126985345.3
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (73677567.31	2499498.7		76177066.01
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3035			3035

Total Cuentas por cobrar diversas	73680602.31	2499498.7		76180101.01
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	842944.71	135229	57077.12	921096.59
Total Documentos por cobrar de corto plazo	842944.71	135229	57077.12	921096.59
Total Cuentas por cobrar	257130305.9	226630087.5	223084749.5	260675643.9
Impuestos				
Impuesto renta				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	748711.51	138594.83		887306.34
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	3543572.42	635558.37		4179130.79
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	3317729.36	605413.47		3923142.83
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	2991105.55	536175.6	2499498.7	1027782.45
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	2939272.19	637473.33		3576745.52
Total Impuesto renta	13540391.03	2553215.6	2499498.7	13594107.93
Total Impuestos	13540391.03	2553215.6	2499498.7	13594107.93
Total Activo circulante	7092211635	967310102.8	945355424.6	7114166314
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2798161	2948161	2859542.05	-2709542.05
Total Intercompañias	-2798161	2948161	2859542.05	-2709542.05
Total Cuentas a pagar	-2798161	2948161	2859542.05	-2709542.05
Impuestos a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-3543572.42		635558.37	-4179130.79
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-748711.51		138594.83	-887306.34
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-3317729.36		605413.47	-3923142.83
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-2991105.55	2499498.7	536175.6	-1027782.45
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-2939272.19		637473.33	-3576745.52
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-13540391.03	2499498.7	2553215.6	-13594107.93
Total Retenciones acumuladas a pagar	-13540391.03	2499498.7	2553215.6	-13594107.93
Total Pasivo a corto plazo	-16338552.03	5447659.7	5412757.65	-16303649.98
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310000	542000	542000	-310000
Total Cuentas por pagar Diversas	-310000	542000	542000	-310000
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310000	542000	542000	-310000

Total Otros pasivos	-310000	542000	542000	-310000
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-399292	1498		-397794
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1717954.4	443112	433132	-1707974.4
Total Cuotas	-2117246.4	444610	433132	-2105768.4
Total Ingresos diferidos	-2117246.4	444610	433132	-2105768.4
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2117246.4	444610	433132	-2105768.4
Total Pasivos	-18765798.43	6434269.7	6387889.65	-18719418.38
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4860874304			-4860874304
Total Aportes y excedentes netos	-4860874304			-4860874304
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4860874304			-4860874304
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7616149338	270047	76395553	-7692274844
Total Aporte de colegiados	-7616149338	270047	76395553	-7692274844
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1695142135	44550000		1739692135
Total Pago de beneficios	1695142135	44550000		1739692135
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2231950000	31500000	300000	2263150000
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	494400000	4500000		498900000
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1042300000	900000		1043200000
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74500000			74500000
Total Subsidios economicos	3843150000	36900000	300000	3879750000
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2077857203	81720047	76695553	-2072832709
Total Fondo acumulado de trabajo	-6938731508	81720047	76695553	-6933707014
Total Patrimonio	-6938731508	81720047	76695553	-6933707014
Ingresos				
Ingresos financieros				

Inversiones

Cooperativas

430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-36702573.12	7659651.37	-44362224.49
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)	-40637518.77	7968416.63	-48605935.4

Total Cooperativas	-77340091.89	15628068	-92968159.89
--------------------	--------------	----------	--------------

Bancos publicos

430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-21684599.69	4237055.75	-25921655.44
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-7762589.01	1539942.52	-9302531.53
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-42673837.86	8648764.05	-51322601.91
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-1049.49	392.21	-1441.7

Total Bancos publicos	-72122076.05	14426154.53	-86548230.58
-----------------------	--------------	-------------	--------------

Cuentas corrientes

430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-134293.6	25086.79	-159380.39
---	-----------	----------	------------

Total Cuentas corrientes	-134293.6	25086.79	-159380.39
--------------------------	-----------	----------	------------

Total Inversiones	-149596461.5	30079309.32	-179675770.9
-------------------	--------------	-------------	--------------

Total Ingresos financieros	-149596461.5	30079309.32	-179675770.9
----------------------------	--------------	-------------	--------------

Total Ingresos	-149596461.5	30079309.32	-179675770.9
----------------	--------------	-------------	--------------

Gastos

Generales

Administrativos

610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	2444168.24	488929.42	2933097.66
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	44487.27	67804.82	112292.09
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	311081.94	69591.78	380673.72
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	659493.71	147534.57	807028.28
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	37329.83	8351.01	45680.84
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	10386652.25	2077330.45	12463982.7
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	700000	150000	850000
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48893.04		48893.04

Total Administrativos	14632106.28	3009542.05	17641648.33
-----------------------	-------------	------------	-------------

Gastos financieros

610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	250026	44215	294241
---	--------	-------	--------

Total Gastos financieros	250026	44215	294241
--------------------------	--------	-------	--------

Total Generales	14882132.28	3053757.05	17935889.33
-----------------	-------------	------------	-------------

Total Gastos	14882132.28	3053757.05	17935889.33
--------------	-------------	------------	-------------

Otros Ingresos

770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
--	--	--	--

Total Otros Ingresos			
----------------------	--	--	--

Total Otros Ingresos			
----------------------	--	--	--

Otros Gastos

Otros Gastos Generales

810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
--	--	--	--

Total Otros Gastos Generales

Total Otros Gastos

Total

=====

1058518177

1058518177



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 DE JUNIO 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Junio 2022	Junio 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	309 172 628.12	230 388 391.27
Bco Nacional #CR50015100210010137734	11 966 263.76	15 489 128.50
Bco Nacional # CR06015100210010155695	42 541.40	421 276.37
Bco de Costa Rica #1826581	1 782 144.08	5 022 091.44
Coopenae #CR 66081400011008533987	2 017 168.14	1 130 542.50
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341.67	25 341.67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095.36	31 003.10
Cooppeande#CR89081707106811091732	2 490 640.77	2 408 283.05
Banco Popular #838364	253 723.68	733 602.73
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479.89	3 479.89
Total Cuentas bancarias	327 785 026.87	255 653 140.52
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 100 000.00	1 100 000.00
Caja Chica para Publicaciones	500 000.00	500 000.00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000.00	300 000.00
Caja Chica Sede San José	700 000.00	700 000.00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000.00	400 000.00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	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 Brasilito	20 000.00	20 000.00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000.00	10 000.00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000.00	10 000.00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000.00	10 000.00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000.00	200 000.00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000.00	200 000.00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000.00	20 000.00
Fondo fijo Finca Limon	20 000.00	20 000.00
Caja Chica Servicios Generales	500 000.00	500 000.00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000.00	10 000.00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000.00	500 000.00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000.00	300 000.00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000.00	0.00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000.00	0.00
Caja Chica Compras	300 000.00	0.00
Depositos en tránsito	266 500.00	966 835.00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	12 771 500.00	11 171 835.00
Total Bancos y fondos de caja	340 556 526.87	266 824 975.52

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 Junio 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9715974317 y en BN dinner dolares fue de 1,3589311065 y en el mes de Junio 22 fue 2.9899288191. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Junio 2022 fue de 1,3678665117

	Junio 22	Junio 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	883 648.99	2 835 775.33
BN Safi S.A Dinerfondo \$	8 386.56	7 466.43
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	892 035.55	2 843 241.76

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

	Junio 22	Junio 2021
Mutual Alajuela	610 169 775.71	577 178 354.37
Banco Popular	105 394 020.34	100 000 000.00
Coopende N°1	433 032 121.81	516 015 413.97
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	2 220 391 859.11

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 transito que corresponde compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da credito

	Junio 22	Junio 2021
Activos en transito	0.00	0.00
Suministros en transito	0.00	0.00
Total de activos y suministros en transito	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 Coopdealajuela con el Colegio, y otros. EL adoon de estimacion 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.

	Junio 22	Junio 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	400 797 504.88	706 475 139.18
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	406 874.20	78 374.64
Adelantos de viáticos	1 198 000.00	0.00
Cuentas por cobrar a empleados	1 766 639.32	1 825 774.69
Adelanto a Proveedores	5 672 173.33	10 361 350.00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	824 250.00	802 249.98
Otras	4 326 991.54	4 087 192.73
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 709 542.05	102 347 790.38
Total de cuentas por cobrar	417 701 975.32	825 977 871.60

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:

	Junio 22	Junio 2021
Banco Popular	55 569.00	235 199.98
Banco de Costa Rica	398 528.34	3 653 114.61
Grupo Mutual de Alajuela	865 983.90	1 347 761.25
Coopende	537 897.82	1 461 836.34
Coopenae	667 671.04	1 099 230.05
Total en Retención de Inversiones	2 525 650.10	7 797 142.23

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:

	Junio 22	Junio 2021
Coopenae RL	8 345 888.30	13 740 376.11
Coopende N°1	7 684 254.66	20 883 376.26
Banco de Costa Rica	2 656 856.56	24 354 097.58
Banco Popular	617 433.33	2 940 000.05
Mutual Alajuela	12 371 208.22	19 253 733.38
Total en Intereses por Cobrar	31 675 641.07	81 171 583.38

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:

	Junio 22	Junio 2021
IVA Deducible sobre compras	181 886.80	769 362.96
IVA soportado	0.00	35 118.30
IVA Acreditable	0.09	0.09
IVA neto	-0.35	-738 854.09
Renta sobre inversiones	25 750 388.76	11 375 800.93
Total en Intereses por Cobrar	25 932 275.30	11 441 428.19

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. En el mes de octubre 20 se separo algunas cuentas de inventario entre ellas Cocina y limpieza que estaban juntas y para efectos de inicio de labore con SAP estas bodegas deben mostrarse separadas, por lo que la comparabilidad con respecto a otros periodos se puede ver afectada. Otras bodegas afectadas fueron gimnasio multiuso, artículos medicos entre otras

	Junio 22	Junio 2021
Artículos de Oficina	21 287 149.93	20 569 065.21
Limpieza	3 075 696.69	4 090 306.82
Cocina	981 165.85	1 154 987.85
Artículos médicos	59 865.01	59 865.01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 802 832.10	23 033 940.21
Signos Externos	81 232 175.71	149 324 433.80
Productos de Finca-Piscina	4 064 598.96	3 137 733.07
Articulos para Aulas de Capacitación	2 808 042.40	2 808 042.40
Material de mantenimiento	513 317.61	738 315.03
Articulos de manteleria	12 436 413.00	9 012 147.13
Gimnasio Multiuso y Biomecanico	20 244 073.05	21 175 530.99
Total en Inventarios	171 505 330.31	235 104 367.52

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.

	Junio 22	Junio 2021
Arreglo de pago	5 413 088.07	1 827 840.97

1.09 Terrenos

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

	Junio 22	Junio 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	-23 614 274.77	-22 049 394.77
Total en terrenos	438 219 186.87	439 784 066.87

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

	Junio 22	Junio 2021
Edificios e Instalaciones	3 610 344 235.22	3 345 465 593.51
Mejoras a Edificio	150 289 759.07	150 289 759.07
Intalaciones Complementarias	763 883 320.50	656 196 615.96
Depreciación acumulada	-977 848 669.79	-843 153 901.54
Total en Edificios e Instalaciones	3 546 668 645.00	3 308 798 067.00

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Junio 22	Junio 2021
Mobiliario y Equipo	1 044 125 236.27	976 533 513.08
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-552 511 135.27	-509 840 623.08
Total en Mobiliario y Equipo	491 614 101.00	466 692 890.00

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Junio 22	Junio 2021
Equipo de Computo	423 226 059.23	426 138 200.57
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-319 514 730.23	-316 355 167.57

Total en Equipo de Computo	103 711 329.00	109 783 033.00
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------

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 y Camión Isuzu placa CL-318927

	Junio 22	Junio 2021
Vehículos	220 797 057.56	184 189 428.28
Depreciación acumulada en Vehículos	-90 251 150.56	-98 281 750.28

Total en Vehículos	130 545 907.00	85 907 678.00
---------------------------	-----------------------	----------------------

1.14

Obras en Proceso

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

	Junio 22	Junio 2021
Obras en proceso varias	1 831 248 897.61	1 980 273 958.70

1207001

Total de Obras en proceso	1 831 248 897.61	1 980 273 958.70
----------------------------------	-------------------------	-------------------------

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 futbol; Anualidades por mantenimiento de varios softwareo licencias, Master Lex, AMBI y otras, además Derechos de circulación y otros

	Junio 22	Junio 2021
Seguros	16 499 220.77	18 565 675.35
Suscripciones	16 105 131.71	17 323 911.36
Apartado Postal	-0.01	9 770.84
Convenios centro de recreo	7 612 020.00	3 711 580.00
Derecho de circulación	1 561 941.05	1 498 097.53
Alquileres pagados por adelantado	1 557 195.20	2 017 373.44

Total de gastos prepagados	43 335 508.72	43 126 408.52
-----------------------------------	----------------------	----------------------

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.

	Junio 22	Junio 2021
Servicios Publicos	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

	Junio 22	Junio 2021
Software	419 301 390.85	116 966 222.45
Amortización Acumula de Software	-129 047 481.85	-82 630 160.45

Total de gastos Activos intangibles	290 253 909.00	34 336 062.00
--	-----------------------	----------------------

1.18

Inversión a Largo Plazo

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

	Junio 22	Junio 2021
Cooperativas	1 754 215.21	1 754 215.21

Total de inversion 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.

	Junio 22	Junio 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 pérdidas PE 2004	117 970 057.40	117 970 057.40
Excedentes o pérdidas PE 2005	100 000 266.16	100 000 266.16
Excedentes o pérdidas PE 2006	170 965 637.01	170 965 637.01
Excedentes o pérdidas PE 2007	183 696 004.29	183 696 004.29
Excedentes o pérdidas PE 2008	61 886 854.31	61 886 854.31
Excedentes o pérdidas PE 2009	173 886 902.17	173 886 902.17
Excedentes o pérdidas PE 2010	203 760 301.29	204 057 814.87
Excedentes o pérdidas PE 2011	523 521 455.67	524 194 743.27
Excedentes o pérdidas PE 2012	674 133 042.77	675 098 088.33
Excedentes o pérdidas PE 2013	530 477 030.19	531 832 030.19
Excedentes o pérdidas PE 2014	145 954 613.52	180 499 706.92
Excedentes o pérdidas PE 2015	406 341 452.27	422 707 562.17
Excedentes o pérdidas PE 2016	483 881 371.55	497 318 808.55
Excedentes o pérdidas PE 2017	1 178 343 920.18	1 178 343 920.18
Excedentes o pérdidas PE 2018	1 150 830 860.77	1 167 736 842.52
Excedentes o pérdidas PE 2019	884 199 123.28	885 065 478.64
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 129 215 897.47	1 136 635 894.17
Excedentes o pérdidas PE 2021	400 257 397.90	0.00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 009 432 911.50	8 702 007 334.45

3.2 Excedentes y pérdidas del periodo

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

	Junio 22	Junio 2021
Excedentes y pérdidas acumulado	284 983 751.06	498 793 913.85

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.

	Junio 22	Junio 2021
Cesantía	34 684 895.92	24 540 078.49

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.

	Junio 22	Junio 2021
Nacionales	84 277 225.49	78 797 672.50
Mercadería recibida, no facturada	0.00	2 244 997.32
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	84 277 225.49	81 042 669.82

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.

	Junio 22	Junio 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	74 913 776.19	0.00
Administración de Fondo Mutal	52 064 593.14	17 117 484.79
FMS-Proporción Arreglo de Pago	6 985.97	0.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	126 985 355.30	17 117 484.79

2.4 Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Junio 22	Junio 2021
Cuentas por pagar colegiados	52 472 438.58	36 739 666.57

2.5 Impuestos por pagar

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

	Junio 22	Junio 2021
Impuesto de Renta Personal	2 789 899.29	2 887 808.65
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 514 047.09	5 747 280.88
Impuesto Remesas Exterior	0.00	0.00
Impuesto de Ventas	0.00	0.00
IVA Neto a Pagar	890 182.86	0
Retencion 2% sobre compras	5 574 298.72	2 679 387.04
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	14 768 427.96	11 314 476.57

2.6 Retenciones por pagar

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

	Junio 22	Junio 2021
Retención Personal CCSS	59 206 040.30	55 234 223.50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 361 531.80	128 963.29
Ahorro Escolar	1 096 868.44	595 902.04
Retención SSVMN	1 460 430.50	13 847.50
Coopeande	15 037 008.00	0.00
Coopenae	4 181 456.90	0.00
Vida Plena OPC	53 500.00	0.00
Asocolypro	5 017 796.10	1.40
Deposito garantia Alquiler de Oficina	0.00	5 436 000.00
Garantías de Cumplimiento	18 035 150.84	33 530 683.99
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	105 449 782.88	94 939 621.72

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.

	Junio 22	Junio 2021
Banco de Costa Rica	398 528.34	3 653 114.61
Banco Popular	55 569.00	235 199.98
Grupo Mutual	865 982.90	1 347 761.25
Coopeande	537 897.82	1 461 836.34
Coopenae	667 671.04	1 099 230.05
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	2 525 649.10	7 797 142.23

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.

	Junio 22	Junio 2021
Salarios	2 388 396.65	448 474.59
Aguinaldos	92 262 368.71	84 294 986.81
Vacaciones	98 647 335.75	71 945 528.94
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	193 298 101.11	156 688 990.34

2.8 **Ingresos Diferidos**

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

	Junio 22	Junio 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 929 203.97	349 557.53
Ranchos	1 084 070.75	123 893.80
Cabinas	5 106 194.18	787 610.59
Zona camping	132 743.38	-84 070.78
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 933 406.00	3 032 074.00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	11 753 884.10	13 316 814.50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	23 939 502.38	17 525 879.64

2.9 **Otros pasivos**

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

	Junio 22	Junio 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	7 771 712.50	5 040 684.50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000.00	1 168 000.00
Empleados	170 984.58	619 909.68
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	122 392.00	0.00
Planillas por distribuir	465 000.00	481 619 482.39
Otras	317 840.61	1 909 071.07
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	10 015 929.69	490 357 147.64



**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 DE JUNIO 2022**

Nota

4.1

Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2

Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3

Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4

Ingresos de Centros Recreativos

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ¢90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ¢25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ¢30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000.00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000.00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El centro de recreo de Turrialba y Puntarenas solo se percibe ingresos por entrada de invitados. El centro de recreo de Limón del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ¢175,000 y ranchos grandes por ¢35.000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ¢2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ¢3.000,00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019. . Todos los centros de recreo descritos anteriormente se ha variado su atención al público, y con aforos, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que su apertura no ha sido constante

	Mensual		Acumulado	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	0.00	0.00	929 203.56	0.00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0.00	50 000.00	300 000.00	250 000.00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	495 575.20	247 787.60	2 261 061.85	1 238 938.00
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 279 646.89	849 558.05	8 600 005.72	4 635 400.83
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	1 775 222.09	1 147 345.65	12 090 271.13	6 124 338.83
Cabinas-San Carlos	243 362.79	0.00	1 946 902.32	641 592.89
Camping San Carlos	2 212.39	0.00	11 061.95	11 061.95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	77 433.65	0.00	1 526 549.10	473 451.42
Alquiler de Salón- San Carlos		0.00	79 646.02	0.00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	323 008.83	0.00	3 564 159.39	1 126 106.26
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	48 672.58	130 531.01	805 309.96	495 575.34
Alquileres de Rancho Puntarenas			0.00	
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	48 672.58	130 531.01	805 309.96	495 575.34

Cabinas Brasilito	429 203.56	765 486.68	5 030 973.53	3 039 822.86
Camping Brasilito	22 123.90	26 548.68	327 433.70	263 324.41
Entradas al CCR Brasilito	11 061.95	68 584.09	294 247.87	163 716.86
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	462 389.41	860 619.45	5 652 655.10	3 466 864.13
Entradas al CCR Cartago	6 637.17	11 061.95	70 796.48	66 371.70
Alquiler de Salón- Cartago	238 938.06	79 646.02	915 929.23	159 292.04
Total de Ingresos Centro Cartago	245 575.23	90 707.97	986 725.71	225 663.74
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	84 070.82	362 831.96	971 239.21	643 363.01
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	84 070.82	362 831.96	971 239.21	643 363.01
Entradas al Centro Recreativo Limón	106 194.72	128 318.62	845 132.98	431 416.03
Cabinas Limón	685 840.79		4 889 383.05	
Alquiler de Zona Camping Limón	0.00		115 044.27	
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	792 035.51	128 318.62	5 849 560.30	431 416.03
Entradas al Centro de Recreo	101 769.94	152 654.91	904 867.51	557 522.26
Alquiler del Salón	0.00	0.00	477 876.12	79 646.02
Cabinas Perez Zeledon	88 495.75	0.00	2 411 504.96	
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	190 265.69	152 654.91	3 794 248.59	637 168.28
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	3 921 240.16	2 873 009.57	33 714 169.39	13 150 495.62

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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Ingreso por administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	12 463 982.70	12 445 305.85
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0.00	0.00	0.00	2 154 586.30
Ingreso por alquiler de oficina	0.00	2 858 757.30	2 935 072.13	22 141 560.40
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 442 476.91	1 286 724.94	9 758 578.05	5 276 053.67
Ingreso por confección de carnet Colegiado	349 000.00	434 999.98	2 346 800.00	2 023 999.86
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	3 868 807.36	6 657 812.67	27 504 432.88	44 041 506.08

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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Diferencial Cambiario	17 879.02	37 274.10	1 661 293.76	218 647.24
Intereses sobre inversiones	8 287 724.57	11 368 366.25	49 329 497.43	67 876 833.61
Intereses sobre cuenta corrientes	222 008.80	88 959.86	1 119 299.66	684 747.81
Ganancia por participación en Safi en dolares	6.84	6.12	13.22	1 052 100.80
Ganancia por participación en Safi	800.60	1 939.17	3 039.16	13 522.72
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8 528 419.83	11 496 545.50	52 113 143.23	69 845 852.18

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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Otros	545 144.37	11 020.00	611 373.96	6 773 615.84
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	6.68	1 411.20	16 071.83	2 955.37
Utilidad de venta de activos	11 000.00	10 997.61	121 424.78	10 997.61
Sobrantes de inventario	223 718.33	355 176.72	1 948 546.15	372 554.54
Regalías	0.12	53 788.10	0.14	59 788.10
TOTAL DE OTROS INGRESOS	779 869.50	432 393.63	2 748 203.30	9 431 886.46

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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	24 549 773.30	15 948 605.16	107 890 474.60	108 510 504.19

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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 160 131.16	8 877 095.64	62 985 354.26	54 472 023.51
Total Asesores de Junta Directiva	10 160 131.16	8 877 095.64	62 985 354.26	54 472 023.51

	Mensual		Acumulado	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Departamento de Asesoría Legal			0.00	
Jefatura Asesoría Legal	0.00	2 631 638.06	0.00	14 429 034.25
Consultoría legal	18 872 486.14	12 347 095.72	115 270 653.99	65 054 916.69
Pensiones	0.00	2 429 929.80	0.00	12 200 850.83
Total Departamento de Asesoría Legal	18 872 486.14	17 408 663.58	115 270 653.99	91 684 801.77

Departamento de Fiscalía

	Mensual		Acumulado	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Administración de Fiscalía	12 428 832.95	9 920 628.79	59 856 849.84	54 742 085.95
Fiscalización	9 978 043.08	7 546 418.00	49 210 528.59	43 231 222.28
Investigación laboral	2 613 280.50	2 429 736.10	13 781 636.88	11 952 139.83
Total Gastos de Fiscalía	25 020 156.53	19 896 782.89	122 849 015.31	109 925 448.06

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	18 496 429.95	19 012 887.89	120 982 016.72	109 830 697.57
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departameno de Infraestructura	6 550 711.21	6 483 099.91	39 588 175.74	39 233 365.58
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	10 857 277.90	9 541 168.73	84 352 763.50	68 726 887.56
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	13 310 999.81	9 613 800.23	54 218 826.16	45 457 636.72
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Informacion	14 085 097.89	12 323 821.53	89 843 879.31	59 285 142.38
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	25 189 896.34	14 544 234.97	112 674 987.79	72 171 151.41
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	45 483 864.15	38 248 174.05	217 076 617.52	182 308 047.85
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 627 808.98	3 272 429.21	19 738 658.65	18 214 486.85
Unidad de Contabilidad	4 641 274.32	5 537 328.00	29 342 019.43	28 790 837.61
Unidad de Cobros	3 670 497.23	3 860 810.96	22 736 903.51	21 486 957.42
Unidad de Tesorería	4 977 890.56	4 775 917.98	30 170 357.10	28 865 437.61
Unidad de Compras	3 939 337.35	4 523 892.53	23 312 771.42	21 557 227.75
Total Departamento Financiero	20 856 808.44	21 970 378.68	125 300 710.11	118 914 947.24
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	1 076 807.85	3 464 690.04	7 225 511.39	20 088 512.59
Unidad de Archivo	3 655 351.12	4 071 524.18	24 907 562.97	23 491 369.45
Unidad de Servicios Generales	15 068 350.59	15 658 669.44	89 279 250.33	95 454 836.86
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 327 445.69	5 116 468.25	25 459 850.23	30 351 172.87
Plataforma de servicios Sede San José	13 710 883.56	14 309 610.69	79 183 783.81	85 755 661.59
Servicios al Colegiado	2 978 591.82	3 159 930.78	16 785 027.73	17 965 303.70
Incorporaciones	7 218 834.20	7 240 650.55	44 089 637.66	43 205 537.39
Total Departamento Administrativo	48 036 264.83	53 021 543.93	286 930 624.12	316 312 394.45
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	256 920 124.35	230 941 652.03	1 432 073 624.53	1 268 322 544.10

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 publicos, pagos por Desarrollo persona y Profesional, Asamblea Anual, entre otros, a continuación se presenta el monto total de gastos por Regional.

	Mensual		Acumulado	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Junta Regional de San Carlos	2 994 833.39	1 174 280.00	9 058 686.84	6 280 149.88
Plataforma Regional de San Carlos	4 112 109.43	3 310 056.66	21 958 303.31	22 260 689.71
Junta Regional Bajura	2 445 044.50	0.00	9 376 248.44	0.00

Junta Regional Altura	4 082 961.41	1 702 706.00	4 137 961.41	5 799 250.95
Plataforma Regional de Guanacaste (2020)	0.00	0.00	0.00	482 059.32
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 597 820.10	2 523 364.47	21 730 117.13	20 688 588.82
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 280 959.51	2 955 577.17	19 842 481.08	17 119 922.59
Junta Regional de Puntarenas	10 985 730.10	1 196 175.96	17 480 229.52	7 216 269.68
Plataforma Regional de Puntarenas	3 483 974.56	3 233 273.69	20 350 175.71	19 352 975.04
Junta Regional de Perez Zeledón	1 671 686.35	1 174 280.00	7 808 513.63	6 857 809.43
Plataforma Regional de PZ	2 959 717.46	3 402 490.45	18 625 131.39	18 847 507.85
Junta Regional de Limón	0.00	939 424.00	13 150 631.07	6 650 728.32
Plataforma Regional de Limon	3 418 747.26	2 884 695.08	16 528 025.53	18 970 877.85
Junta Regional de Turrialba	722 831.86	1 258 538.63	5 033 569.88	5 505 662.44
Plataforma Regional de Turrialba	3 277 966.50	2 416 683.47	19 251 151.73	18 129 966.97
Junta Regional de Cartago	2 019 574.32	1 174 280.00	9 590 635.56	7 720 718.95
Plataforma Regional de Cartago	3 237 068.20	2 961 091.19	19 757 426.08	19 987 295.54
Junta Regional de Heredia	1 607 105.74	2 791 927.07	7 729 187.00	13 148 562.49
Plataforma Regional de Heredia	2 957 778.33	2 473 695.47	19 872 557.61	18 354 582.52
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	4 532 897.62	3 616 704.00	13 412 306.40	12 314 815.18
Plataforma Regional de San José	144 700.86	3 469 927.80	825 472.98	14 219 686.56
Junta Regional de Alajuela	1 467 939.69	2 993 084.21	7 583 253.44	7 779 831.05
Plataforma Regional de Alajuela	1 799 969.65	295 619.58	13 465 621.53	4 082 221.40
Junta Regional de Occidente	2 120 806.55	40 608.00	10 587 738.62	8 516 742.22
Plataforma Regional de Occidente	3 280 732.97	3 652 002.31	18 843 664.78	17 799 343.74
Junta Regional de Coto	1 911 669.02	1 842 201.57	7 441 945.05	5 060 669.16
Plataforma Regional de Coto	6 005 785.66	5 585 582.12	37 376 938.38	36 545 054.23
Junta Regional de Guapiles	2 872 432.65	939 424.00	12 262 895.80	4 914 007.40
Plataforma Regional de Guapiles	5 122 009.60	3 909 702.14	26 212 339.36	26 346 488.32
Plataforma Regional de Parrita	1 600 507.68	1 307 515.35	9 183 551.62	8 454 488.07
Plataforma Regional de Puriscal	1 707 172.33	1 390 454.87	9 984 174.20	7 767 991.33
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	89 422 533.30	66 615 365.26	437 843 704.47	387 402 868.60

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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Comisión Editorial	721 368.00	704 568.00	4 324 326.21	3 762 795.79
Atención a Jubilados	5 275 805.76	3 768 816.60	27 238 101.42	20 548 211.87
Tribunal Electoral	5 732 192.17	5 099 862.81	61 790 289.77	26 841 682.43
Tribunal de Honor	2 113 371.69	2 776 762.35	10 683 188.50	10 612 169.88
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	13 842 737.62	12 350 009.76	104 035 905.90	61 764 859.97

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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	22 317 010.36	23 254 121.84	142 892 940.40	137 246 398.18
San Carlos	6 716 529.79	5 670 974.92	47 705 034.49	38 049 969.60
Guanacaste	7 686 466.15	7 067 540.63	57 438 186.98	60 211 516.81
Puntarenas	7 823 673.14	5 259 761.72	44 603 626.77	34 681 564.77
Perez Zeledón	7 094 524.21	5 455 438.96	46 401 079.87	35 981 378.21
Limon	11 537 518.74	8 287 263.32	66 541 466.43	61 549 665.92
Turrialba	6 133 247.02	5 209 388.30	36 489 419.02	51 027 153.42
Cartago	4 838 237.70	4 557 512.44	28 984 951.03	39 342 358.72
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	74 147 207.11	64 762 002.13	471 056 704.99	458 090 005.63

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Servicios Públicos	4 411 264.32	8 634 642.03	39 204 840.36	43 236 802.99
Gasto derivado de IVA	36 473 584.71	21 289 587.57	142 582 725.09	95 129 203.00
Internet	277 988.36	250 117.92	1 601 236.84	995 204.48
Servicio de monitoreo (Alarma)	0.00	18 000.00	0.00	36 080.00
Aseo y limpieza	0.00	0.00	38 487.59	115 322.11
Seguros y otros diferidos	6 156 217.19	6 690 807.32	37 274 590.79	45 194 945.58
Reparacion y mantenimiento	6 924 692.47	12 421 763.56	24 904 111.51	22 985 139.03
Papelería y Suministros	0.00	0.00	77 601.16	35 700.00
Alquiler de Purificadores de Agua	120 704.50	108 641.75	806 858.50	660 687.62
Servicios Profesionales y Asesoría	66 215.00	305 575.00	3 580 743.96	15 939 777.67
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0.00	2 706 001.03	0.00	11 728 739.13
Equipos y accesorios	0.00	0.00	-128 400.00	0.00
Depreciación	4 829 604.00	4 416 247.00	28 301 035.53	25 172 020.58
Amortización	3 828 174.00	13 298.00	15 403 699.92	66 490.00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	63 088 444.55	56 854 681.18	293 647 531.25	261 296 112.19

5.7 Asamblea General Ordinaria

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

5.8 Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 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	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Diferencial Cambiario	84 713.55	90 703.38	759 207.62	260 604.42
Comisiones bancarias	2 756 512.66	2 601 667.92	19 543 027.13	16 264 042.44
Multas y recargos	0.00	0.00	0.00	567 281.59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	2 841 226.21	2 692 371.30	20 302 234.75	17 091 928.45

5.10 Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Junio 2022	Junio 2021	Junio 2022	Junio 2021
Arreglos Extrajudiciales	0.00	0.00	0.00	337 657.00
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	40 000.00	67 000.00	84 923.89
Resarcimiento de Daños	0.00	0.00	4 011 955.55	0.00
Otros gastos	5.20	302.28	460 533.63	167 471.75
TOTAL DE OTROS GASTOS	27 005.20	40 302.28	1 624 789.39	4 854 884.49



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE ENERO 2022

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 de Junio 2022**

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	44 069 700.72	70 381 112.47
BCR FMS CR75080322200852964165	43 134.05	46 915.00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443.06	12 329.58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 106.25	60 498.49
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	44 186 384.08	70 500 855.54

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 Junio 2021 fue de 2.9695653880 y para el mes de Junio 22 fue de 2.9899288191

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	432 841.71	40 391 119.17
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	432 841.71	40 391 119.17

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

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Banco Popular	453 174 789.58	434 707 785.99
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 898 468 174.05	1 877 079 334.40
Coopenae	1 577 679 826.55	1 483 545 055.07
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	6 642 120 681.76	6 511 046 847.06

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.

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	56 589 100.99	99 407 621.23
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	6 985.97	0.00

Fondo Mutualidad y Subsidios	74 913 776.19	0.00
Administración de fondo Mutua	52 064 583.14	17 117 484.79
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	183 577 481.29	116 528 141.02

1.5 Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Banco Popular	887 306.34	875 626.06
Banco de Costa Rica	4 179 130.79	6 182 564.04
Grupo Mutua de Alajuela	3 923 142.83	4 124 197.62
Coopende N°1	1 027 782.45	935 765.17
Coopenae	3 576 745.52	3 941 040.85
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	13 594 107.93	16 059 193.74

1.6 Intereses por cobrar

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

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Banco Popular	9 858 960.70	10 945 327.94
Coopenae RL	44 709 317.76	49 263 010.05
Mutua Alajuela	56 044 898.68	58 917 109.66
Coopende N°1	14 682 605.21	13 368 073.94
Banco de Costa Rica	27 860 871.96	41 217 093.52
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	153 156 654.31	173 710 615.11

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.

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Arreglo de pago	921 096.59	371 835.28

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.

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Retención de Renta sobre inversiones	76 177 066.01	41 955 810.94

3.1 Aportes y excedentes netos

	JUNIO 2022	JUNIO 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 pérdidas PE 2018	399 561 526.95	399 561 526.95
Excedentes o pérdidas PE 2019	474 690 079.53	474 690 079.53
Excedentes o pérdidas PE 2020	442 304 622.90	442 304 622.90
Excedentes o pérdidas 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 Mutuality 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.

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 692 274 844.46	6 813 486 769
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 739 692 135.09	-1 386 887 135
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000.00	-74 500 000
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 263 150 000.00	-1 831 150 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-498 900 000.00	-409 500 000
Subsidios por Catástrofe	-1 043 200 000.00	-952 300 000
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 072 832 709.06	2 159 149 634.11

3.3 **Excedentes del periodo**

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

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Excedentes acumulados del periodo	161 739 882	184 327 315

2.1 **Cuentas por pagar Intercompañías**

El saldo corresponde a el monto que adeuda el Fondo de Mutuality 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

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Cuenta por pagar intercompañía	2 709 542.05	102 347 790

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

	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Retención Banco de Costa Rica	4 179 130.79	6 182 564.04
Retención Banco Nacional	0.00	0.00
Retención Banco Popular	887 306.34	875 626.06
Retención Grupo Mutual de Alajuela	3 923 142.83	4 124 197.62
Retención Coopeande N°1	1 027 782.45	935 765.17
Retención Coopenae	3 576 745.52	3 941 040.85
TOTAL DE RETENCIÓN SOBRE INVERSIONES	13 594 107.93	16 059 193.74

2.3 **Otros pasivos**

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

	JUNIO 2022	JUNIO 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	1 707 974.40	1 911 544.00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 415 768.40	2 328 670.00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de Junio 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	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	25 086.79	23 983.51	159 380.39	117 147.65
Interes sobre inversion Coopeande	7 659 651.37	7 268 779.28	44 362 224.49	45 569 968.81
Interes sobre inversion Coopenae	7 968 416.63	8 526 700.32	48 605 935.40	54 084 939.34
Interes sobre inversion BCR	4 237 055.75	5 955 854.25	25 921 655.44	38 827 703.79
Interes sobre inversion Popular	1 539 942.52	1 683 986.57	9 302 531.53	10 531 672.14
Interes sobre inversion Mutual	8 648 764.05	8 969 493.08	51 322 601.91	52 448 864.05
Ganancia por participacion en safi	392.21	27 620.34	1 441.70	192 609.62
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	30 079 309.32	32 456 417.35	179 675 770.86	201 772 905.40

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 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	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 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	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 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 Estado de Resultado Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Aporte de colegiados	76 125 506.00	69 608 233.91	454 393 413.77	411 760 205.30

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 ultima linea por cuanto esta engloba el total. El calculo mensual se toma el monto de los ultimos 12 meses

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Julio 2021	2 077 330.45	2 741 116.99	2 077 330.45	2 741 116.99
Gastos administrativos de Agosto 2021	2 077 330.45	2 289 304.37	4 154 660.90	5 030 421.36
Gastos administrativos de Setiembre 2021	2 077 330.45	3 661 147.99	6 231 991.35	8 691 569.35

Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330.45	2 322 656.78	8 309 321.80	11 014 226.13
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330.45	2 351 410.55	10 386 652.25	13 365 636.68
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330.45	6 438 038.57	12 463 982.70	19 803 675.25
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330.45	2 356 283.04	14 541 313.15	22 159 958.29
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	16 618 643.60	24 237 288.74
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	18 695 974.05	26 314 619.19
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	20 773 304.50	28 391 949.64
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	22 850 634.95	30 469 280.09
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	24 927 965.40	32 546 610.54
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	24 927 965.40	32 546 610.54	24 927 965.40	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 julio 2021	87 500 000.00	36 180 000.00	87 500 000.00	36 180 000.00
Pago de beneficios de Agosto 2021	79 240 000.00	29 060 000.00	166 740 000.00	65 240 000.00
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000.00	33 400 000.00	240 325 000.00	98 640 000.00
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000.00	24 266 666.66	312 665 000.00	122 906 666.66
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000.00	60 000 000.01	409 365 000.00	182 906 666.67
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600.00	43 350 000.00	492 791 600.00	226 256 666.67
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000.00	40 400 000.00	590 731 600.00	266 656 666.67
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400.00	42 300 000.00	628 705 000.00	308 956 666.67
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000.00	81 966 666.65	741 665 000.00	390 923 333.32
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000.00	74 800 000.00	805 355 000.00	465 723 333.32
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000.00	54 730 000.00	883 955 000.00	520 453 333.32
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000.00	0.00	965 105 000.00	520 453 333.32
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	965 105 000.00	520 453 333.32	965 105 000.00	520 453 333.32
Gasto de contingencia 10%	8 250 274.71	55 299 994.39	46 784 305.54	55 299 994.39

5.1 Gastos Administrativos

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

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	12 463 982.70	12 445 305.85
Gasto por Incapacitables	0.00	0.00	0.00	-38 812.00
Servicios Profesionales	150 000.00	2 000 000.00	850 000.00	2 445 000.00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	488 929.42	478 920.20	2 933 097.66	1 676 220.70
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	67 804.82	75 669.36	112 292.09	204 558.74
Aguinaldo y Vacaciones	69 591.78	69 323.70	380 673.72	235 097.44
Cargas Sociales	147 534.57	146 966.23	807 028.28	498 406.55
Cesantía	8 351.01	8 318.84	45 680.84	28 211.69
Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	0.00	0.00	48 893.04	0.00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 009 542.05	4 856 528.78	17 641 648.33	17 493 988.97

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	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Comisiones Bancarias	44 215.00	56 010.00	294 241.00	243 565.00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	44 215.00	56 010.00	294 241.00	243 565.00

5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2022	JUNIO 2021	JUNIO 2022	JUNIO 2021
Subsidios	36 600 000.00	60 000 000.00	279 000 000.00	201 800 000.00
Pólizas	44 550 000.00	33 440 000.00	193 313 400.00	111 036 666.65
Total de pago de beneficios	81 150 000.00	93 440 000.00	472 313 400.00	312 836 666.65



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

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

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.

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:

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

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

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.

- 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

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.

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, Incoporaciones, 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.