

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 31 de Mayo del 2022. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

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

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal



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

Activos	Notas	31/5/2022	31/5/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	440 650 225	266 333 434	174 316 791	65%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	890 664	2 841 296	(1 950 632)	-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	412 099 395	323 470 716	88 628 679	27%
Intereses por Cobrar	1.20	23 387 917	69 803 217	(46 415 301)	-150%
Impuestos Fiscales	1.19	24 948 235	11 684 684	13 263 551	88%
Inventarios	1.07	170 250 383	235 932 597	(65 682 214)	-28%
Arreglos de pago	1.08	4 906 410	1 744 631	3 161 779	181%
Total Activo Corriente		3 134 816 974	3 132 202 434	2 614 540	0%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	438 346 269	439 924 447	(1 578 178)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 558 569 556	3 317 673 981	240 895 575	7%
Mobiliario y Equipo	1.11	498 093 406	457 632 069	40 461 337	9%
Equipo de computo	1.12	107 701 496	113 644 552	(5 943 056)	-5%
Vehículos	1.13	132 290 025	87 346 733	44 943 292	51%
Obras en proceso	1.14	1 684 081 761	1 958 247 520	(274 165 759)	-14%
Gastos prepagados	1.15	48 883 508	46 436 760	2 446 749	5%
Depósitos en garantía	1.16	11 596 004	15 027 719	(3 431 716)	-23%
Activos Intangibles	1.17	288 336 869	29 544 022	258 792 847	876%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6 769 653 109	6 467 232 018	302 421 091	5%
Total Activos		9 904 470 083	9 599 434 452	305 035 631	3%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 008 594 940	8 701 804 434	306 790 506	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	287 719 472	435 134 501	(147 415 029)	-34%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 296 314 412	9 136 938 935	159 375 477	2%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	71 830 189	58 537 323	13 292 866	23%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	127 153 749	17 329 173	109 824 575	634%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	48 532 003	32 432 005	16 099 998	50%
Impuestos por pagar	2.5	12 434 175	10 832 339	1 601 836	15%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.1	33 468 203	24 337 654	9 130 549	38%
Retenciones por pagar	2.6	105 689 734	133 026 853	(27 337 120)	-21%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	174 127 137	136 382 460	37 744 677	28%
Ingresos Diferidos	2.8	21 034 224	18 411 641	2 622 582	14%
Otros pasivos	2.9	13 886 258	31 206 067	(17 319 808)	-56%
Total Pasivos Corrientes		608 155 670	462 495 515	145 660 155	31%
Total pasivos		608 155 670	462 495 515	145 660 155	31%
Total Patrimonio y Pasivo		9 904 470 082	9 599 434 452	305 035 633	3%

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
FISICA, CIENCIAS Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera



2023-10-16 10:16:43 -0600

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: p2TrbQ6f
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio
Estado de Resultados
Al 31 DE MAYO 2022
Expresado en colones**

Operaciones Continuas	Notas	31/5/2022 mensual	31/5/2021	Variación		31/5/2022 Acumulado	31/5/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa			Absoluta	Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	497 557 514	481 141 564	16 415 950	3%	2 471 667 278	1 911 302 620	560 364 659	29%
Cuotas de inscripción	4.2	8 892 000	7 752 000	1 140 000	15%	60 562 500	36 879 000	23 683 500	64%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	36 000	0	36 000	100%	144 000	72 000	72 000	100%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	5 217 701	1 544 691	3 673 010	238%	29 792 929	10 277 486	19 515 443	190%
Otros ingresos operativos	4.5	3 695 215	5 478 857	(1 783 642)	-33%	23 635 626	37 383 693	(13 748 068)	-37%
Total ingresos		515 398 429	495 917 111	19 481 318	4%	2 585 802 333	1 995 914 799	589 887 534	30%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	18 565 468	14 563 784	4 001 685	27%	83 340 701	92 561 899	(9 221 198)	-10%
Departamentos y Unidades	5.2	258 526 474	207 571 685	50 954 789	25%	1 175 153 500	816 203 798	358 949 702	44%
Juntas Regionales	5.3	97 354 362	70 271 901	27 082 461	39%	348 421 171	248 008 970	100 412 201	40%
Comisiones	5.4	15 856 401	12 580 789	3 275 611	26%	90 193 168	40 160 419	50 032 750	125%
Fincas de Recreo	5.5	78 195 568	95 030 779	(16 835 211)	-18%	396 909 498	311 637 827	85 271 671	27%
Gastos no Personales	5.6	52 995 290	43 204 683	9 790 607	23%	230 559 087	162 133 696	68 425 391	42%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	289 334	(289 334)	-100%	0	8 709	(8 709)	-100%
Total de Gastos Operativos		521 493 563	443 512 955	77 980 608	18%	2 324 577 126	1 670 715 317	653 861 808	39%
Excedentes de operación		-6 095 134	52 404 156	(58 499 290)	-112%	261 225 207	325 199 482	(63 974 274)	-20%
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5.9	3 538 284	2 948 400	589 884	20%	17 461 009	11 459 850	6 001 159	52%
Otros gastos	5.10	70 506	22 813	47 693	209%	1 597 784	1 426 452	171 332	12%
Productos financieros	4.6	8 570 247	11 500 438	(2 930 191)	-25%	43 584 723	58 349 307	(14 764 583)	-25%
Otros ingresos	4.7	93 421	7 703	85 718	1113%	1 968 334	8 999 493	(7 031 159)	-78%
Efecto neto de otras partidas de resultados		5 054 878	8 536 927	(3 482 049)	-41%	26 494 264	54 462 495	(15 623 252)	-29%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		-1 040 256	60 941 083	(61 981 339)	-102%	287 719 472	379 661 976	(79 597 526)	-21%

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
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Resultados Integral
2023-10-16 10:16:44 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: p2TrbO6f
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 30 de Abril 2022	9 008 642 793	288 759 728	9 297 402 522
Ajustes a periodos anteriores	(47 853)	-	(47 853)
Excedentes del periodo		(1 040 256)	(1 040 256)
Saldo al cierre 31 de Mayo 2022	9 008 594 940	287 719 472	9 296 314 413

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228

COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFIA, CIENCIAS Y ARTES
ADICIONAL: 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 10:16:45 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: p2TrbQ6f
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		287 719 471.85	435 134 500.90	-147 415 029.05	-34%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	214 498 731.58	1 105 215 163.65	-890 716 432.07	-81%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		46 415 300.63	-9 432 045.25	55 847 345.88	-592%
Cuentas por cobrar		-88 628 679.41	-152 347 368.73	63 718 689.32	42%
Impuestos Fiscales		-13 263 550.66	-9 700 071.65	-3 563 479.01	0%
Inventarios		65 682 214.11	-80 367 439.61	146 049 653.72	182%
Documentos por Cobrar C.P.		-3 161 779.08	-959 004.47	-2 202 774.61	230%
Gastos prepagados		-2 446 748.61	-5 228 450.13	2 781 701.52	53%
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	194 990.00	-194 990.00	-100%
Inversiones a largo plazo		0.00	0.00	0.00	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		13 292 865.94	19 737 059.67	-6 444 193.73	33%
Impuesto por pagar		1 601 836.03	1 796 859.48	-195 023.45	-11%
Retenciones por pagar		-18 206 570.74	51 530 744.03	-69 737 314.77	-135%
Intercompañías		109 824 575.47	17 073 587.79	92 750 987.68	543%
Cuentas por pagar colegiados		16 099 998.03	16 389 549.71	-289 551.68	-2%
Provisiones		37 744 676.66	-23 456 250.98	61 200 927.64	-261%
Ingresos recibidos por adelantado		2 622 582.24	-12 914 759.40	15 537 341.64	120%
Otros pasivos		-17 319 808.47	16 586 205.07	-33 906 013.54	204%
Efectivo generado en actividades de operación	5	655 906 831.18	1 367 810 476.91	-711 903 645.73	-52%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-216 578 707.00	-3 101 951 325.46	2 885 372 618.46	93%
Activos Intangibles		-301 326 082.52	-7 218 473.64	-294 107 608.88	-4074%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-517 904 789.52	-3 109 169 799.10	2 591 265 009.58	-83%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-128 343 994.48	461 924 671.51	-590 268 665.99	-128%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0.00	0.00	0.00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-128 343 994.48	461 924 671.51	-590 268 665.99	-128%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	9 658 047.18	-1 279 434 653.18	1 289 092 700.36	101%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 489 566 589.61	3 769 001 238.94	-1 279 434 649.33	-34%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 499 224 635.06	2 489 566 589.61	9 658 045.45	0%
Total Efectivo	11	9 658 047.18	-1 279 434 653.18	1 289 092 700.36	101%

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
 FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
 PRIVADO DE COSTA RICA
 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 10:16:45 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: p2TrbQ6f
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-05-2022 al 31-05-2022

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)	600 000.00		150 000.00	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)	684 250.00	7 025 011.44	6 965 250.00	744 011.44
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000.00			300 000.00
Total Cajas chicas	13 039 250.00	7 025 011.44	7 115 250.00	12 949 011.44
Total Caja	13 039 250.00	7 025 011.44	7 115 250.00	12 949 011.44
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	437 285 372.10	585 664 617.79	628 738 321.45	394 211 668.44
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	13 555 562.62	36 963 539.00	34 532 262.97	15 986 838.65
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	753 284.43	1 655 960.04	2 015 480.02	393 764.45

Total Banco Nacional	451 594 219.15	624 284 116.83	665 286 064.44	410 592 271.54
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	253 218.88	222.78		253 441.66
Total Banco Popular	253 218.88	222.78		253 441.66
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	6 782 889.53	37 995 449.47	32 885 180.78	11 893 158.22
Total Banco de Costa Rica	6 782 889.53	37 995 449.47	32 885 180.78	11 893 158.22
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)	1 865 589.91	5 385 888.23	4 835 200.00	2 416 278.14
Total Coopenae R.L.	1 865 589.91	5 385 888.23	4 835 200.00	2 416 278.14
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)	2 481 463.53	40 697 619.38	40 692 935.77	2 486 147.14
Total Coopeande N°1 R.L.	2 481 463.53	40 697 619.38	40 692 935.77	2 486 147.14
Total Bancos	463 037 297.92	708 363 296.69	743 699 380.99	427 701 213.62
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	882 288.06	1 024.43	464.10	882 848.39
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7 815.76			7 815.76
Total B N Valores / BNCR	890 103.82	1 024.43	464.10	890 664.15
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	104 053 647.50	105 394 020.34	104 053 647.50	105 394 020.34
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	104 053 647.50	105 394 020.34	104 053 647.50	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
Inversiones en transito				
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	2 057 233 476.83	105 395 044.77	104 054 111.60	2 058 574 410.00
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	1 448 658.03	559 539.43	1 715 729.03	292 468.43
Total Safi Popular Valores S.A	1 448 658.03	559 539.43	1 715 729.03	292 468.43
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	3 360 093.20	4 985 795.10	2 492 897.55	5 852 990.75
Total Coopenae, R.L.	3 360 093.20	4 985 795.10	2 492 897.55	5 852 990.75
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	7 680 558.98	4 599 322.77	2 253 998.15	10 025 883.60
Total Grupo Mutual Alajuela	7 680 558.98	4 599 322.77	2 253 998.15	10 025 883.60
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	3 260 294.38	4 423 960.28	2 211 980.14	5 472 274.52
Total Coopeande N°1 R.L.	3 260 294.38	4 423 960.28	2 211 980.14	5 472 274.52
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	831 741.84	1 823 224.04	910 666.68	1 744 299.20
Total Banco de Costa Rica	831 741.84	1 823 224.04	910 666.68	1 744 299.20
Total Intereses por cobrar	16 581 346.43	16 391 841.62	9 585 271.55	23 387 916.50
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)	545 596 924.52	497 793 670.00	485 502 148.82	557 888 445.70
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG,	200 374.18	108 382 499.44	108 147 499.45	435 374.17
Total Colegiados	379 618 842.77	606 176 169.44	593 649 648.27	392 145 363.94
Cuentas por cobrar intercompanias				

110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)		239 000.00	239 000.00	
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 818 679.34	2 798 161.00	2 818 679.34	2 798 161.00
Total Cuentas por cobrar intercompanias	2 818 679.34	3 037 161.00	3 057 679.34	2 798 161.00
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1 772 256.93	449 944.04	188 799.13	2 033 401.84
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	4 026 622.00	8 737 260.00	9 515 612.00	3 248 270.00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	4 867 792.49	3 260 133.31	3 410 295.29	4 717 630.51
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 572 470.00	23 290 620.85	23 874 590.85	988 500.00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, GNL)	25 617 824.41	132 564.35		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)	689 554.90	209 250.70	698 613.02	200 192.58
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	4 321 796.53	5 195.01		4 326 991.54
Total Cuentas por cobrar diversas	42 868 317.26	36 084 968.26	37 687 910.29	41 265 375.23
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	3 923 515.31	1 002 400.34	19 506.00	4 906 409.65
Total Documentos por cobrar de corto plazo	3 923 515.31	1 002 400.34	19 506.00	4 906 409.65
Total Cuentas por cobrar	429 229 354.68	646 300 699.04	634 414 743.90	441 115 309.82
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		25 794 085.23	25 794 085.22	0.01
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0.09	137 281.59	137 281.59	0.09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-864 014.35	864 014.00	1 002 346.42	-1 002 346.77
Total Impuesto IVA	-864 014.26	26 795 380.82	26 933 713.23	-1 002 346.67
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	130 379.22	50 358.56	154 415.62	26 322.16
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	124 761.14	273 483.58	136 599.98	261 644.74
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	537 638.44	321 952.73	157 780.00	701 811.17
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	228 220.60	309 677.22	154 838.61	383 059.21
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	268 807.42	398 863.62	199 431.81	468 239.23
Total Impuesto renta	1 289 806.82	1 354 335.71	803 066.02	1 841 076.51
Total Impuestos	425 792.56	28 149 716.53	27 736 779.25	838 729.84
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	20 674 221.73	2 635 269.58	5 403 102.11	17 906 389.20
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	3 429 344.70	2 619 314.80	3 532 624.36	2 516 035.14
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	788 856.33	445 301.77	752 197.82	481 960.28
Total Inventario suministros	24 892 422.76	5 699 886.15	9 687 924.29	20 904 384.62
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	88 498 974.26	10 046 680.23	12 083 892.04	86 461 762.45
Total Inventarios signos externos	88 498 974.26	10 046 680.23	12 083 892.04	86 461 762.45
Inventarios productos quimicos				

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	1 049 244.22			1 049 244.22
Total Inventarios productos quimicos	1 049 244.22			1 049 244.22
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	577 187.22		56 986.44	520 200.78
Total Inventario materiales de mantenimiento	577 187.22		56 986.44	520 200.78
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)	24 473 959.57		38 674.00	24 435 285.57
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)	21 598 031.90	1 511 900.00	1 534 747.32	21 575 184.58
Total Inventario de materiales varios	61 376 311.88	1 511 900.00	1 573 421.32	61 314 790.56
Total Inventarios	176 394 140.34	17 258 466.38	23 402 224.09	170 250 382.63
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		18 646 302.76	18 646 302.76	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		18 646 302.76	18 646 302.76	
Total Cheques en cartera		18 646 302.76	18 646 302.76	
Total Activo circulante	3 155 940 658.76	1 547 530 379.23	1 568 654 064.14	3 134 816 973.85
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 611 776 735.22		1 432 500.00	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)	-954 829 659.79	811 754.00	11 929 853.00	-965 947 758.79
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	763 883 320.50			763 883 320.50
Total Historico edificios	3 571 120 155.00	811 754.00	13 362 353.00	3 558 569 556.00
Total Edificios e instalaciones	3 571 120 155.00	811 754.00	13 362 353.00	3 558 569 556.00
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)	-23 360 110.77		127 082.00	-23 487 192.77
Total Historico terrenos	438 473 350.87		127 082.00	438 346 268.87
Total Terrenos	438 473 350.87		127 082.00	438 346 268.87

Mobiliario y equipo

Historico mobiliario y equipo

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 044 298 529.88	8 821 974.50	9 076 562.07	1 044 043 942.31
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (C	-546 555 400.88	7 670 804.07	7 065 939.50	-545 950 536.31
Total Historico mobiliario y equipo	497 743 129.00	16 492 778.57	16 142 501.57	498 093 406.00

Total Mobiliario y equipo	497 743 129.00	16 492 778.57	16 142 501.57	498 093 406.00
---------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Equipo de computo

Historico equipo de computo

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	422 944 776.75	3 953 847.24	3 672 564.76	423 226 059.23
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-315 154 157.75	3 636 732.76	4 007 138.24	-315 524 563.23
Total Historico equipo de computo	107 790 619.00	7 590 580.00	7 679 703.00	107 701 496.00

Total Equipo de computo	107 790 619.00	7 590 580.00	7 679 703.00	107 701 496.00
-------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

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)	-86 762 914.56		1 744 118.00	-88 507 032.56
Total Historico Vehiculos	134 034 143.00		1 744 118.00	132 290 025.00

Total Vehiculos	134 034 143.00		1 744 118.00	132 290 025.00
-----------------	----------------	--	--------------	----------------

Obras en Proceso

Histórico Obras en Proceso

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 661 008 337.91	23 073 423.05		1 684 081 760.96
Total Histórico Obras en Proceso	1 661 008 337.91	23 073 423.05		1 684 081 760.96

Total Obras en Proceso	1 661 008 337.91	23 073 423.05		1 684 081 760.96
------------------------	------------------	---------------	--	------------------

Total Activos fijos	6 410 169 734.78	47 968 535.62	39 055 757.57	6 419 082 512.83
---------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

Otros Activos

Depositos en garantía

Depositos en garantia

130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	2 827 745.64			2 827 745.64
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	8 768 257.88			8 768 257.88
Total Depositos en garantia	11 596 003.52			11 596 003.52

Total Depositos en garantía	11 596 003.52			11 596 003.52
-----------------------------	---------------	--	--	---------------

Gastos prepagados

Pólizas

130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	21 199 605.16	2 245 495.92	3 422 255.70	20 022 845.38
Total Pólizas	21 199 605.16	2 245 495.92	3 422 255.70	20 022 845.38

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 082 588.05		260 323.50	1 822 264.55
Total Marchamos	2 082 588.05		260 323.50	1 822 264.55

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 302 423.32	1 557 195.20	1 302 423.32	1 557 195.20
Total Alquileres pagados por adelantado	1 302 423.32	1 557 195.20	1 302 423.32	1 557 195.20

Total Gastos prepagados

	24 584 616.53	3 802 691.12	4 985 002.52	23 402 305.13
--	---------------	--------------	--------------	---------------

Suscripciones

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	22 433 434.34		3 178 451.32	19 254 983.02
Total Medios escritos	22 433 434.34		3 178 451.32	19 254 983.02

Correo

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

Total Suscripciones

	22 433 434.33		3 178 451.32	19 254 983.01
--	---------------	--	--------------	---------------

Convenios

Centros de recreos

130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	6 226 220.00			6 226 220.00
Total Centros de recreos	6 226 220.00			6 226 220.00

Total Convenios

	6 226 220.00			6 226 220.00
--	--------------	--	--	--------------

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

	66 594 489.59	3 802 691.12	8 163 453.84	62 233 726.87
--	---------------	--------------	--------------	---------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	407 742 422.84	3 462 407.20	86 205.47	411 118 624.57
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-116 641 835.84		6 139 919.73	-122 781 755.57

Total Valor historico software	291 100 587.00	3 462 407.20	6 226 125.20	288 336 869.00
--------------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Software	291 100 587.00	3 462 407.20	6 226 125.20	288 336 869.00
----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Activos intangibles	291 100 587.00	3 462 407.20	6 226 125.20	288 336 869.00
---------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Activos	9 923 805 470.13	1 602 764 013.17	1 622 099 400.75	9 904 470 082.55
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-128 025 529.87	341 826 578.20	283 672 086.85	-69 871 038.52
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-245 722.22	7 361 984.47	9 075 412.25	-1 959 150.00

Total Proveedores	-128 271 252.09	349 188 562.67	292 747 499.10	-71 830 188.52
-------------------	-----------------	----------------	----------------	----------------

Intercompañias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-71 439 035.71	71 439 035.71	74 766 192.74	-74 766 192.74
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-10 278.97	10 278.97	1 995.99	-1 995.99
210100205-00-00 - Cuenta por pagar la FMS (CLG, GNL)	-53 118 365.79	69 850 670.81	69 117 864.84	-52 385 559.82

Total Intercompañias	-124 567 680.47	141 299 985.49	143 886 053.57	-127 153 748.55
----------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-42 347 060.30	2 234 104.34	8 419 046.80	-48 532 002.76
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-10 827 340.50	743 750.00	1 625 000.00	-11 708 590.50
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-198 267.57	500 204 161.14	500 005 893.57	

Total Colegiados	-53 372 668.37	503 182 015.48	510 049 940.37	-60 240 593.26
------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-148 409.00	726 334.14	727 752.14	-149 827.00
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-66 375.00	250 875.00	184 500.00	

Total Colaboradores	-214 784.00	977 209.14	912 252.14	-149 827.00
---------------------	-------------	------------	------------	-------------

Total Cuentas a pagar	-306 426 384.93	994 647 772.78	947 595 745.18	-259 374 357.33
-----------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 667 259.38	2 690 544.47	3 046 738.50	-3 023 453.41
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-3 224 122.77	3 224 122.00	5 337 698.22	-5 337 698.99
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-2 241 025.69	2 275 126.79	4 107 124.14	-4 073 023.04

Total Renta	-8 132 407.84	8 189 793.26	12 491 560.86	-12 434 175.44
-------------	---------------	--------------	---------------	----------------

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		1 645 189.97	1 645 189.97	
---	--	--------------	--------------	--

Total Impuesto al Valor Agregado		1 645 189.97	1 645 189.97	
Total Impuestos a pagar	-8 132 407.84	9 834 983.23	14 136 750.83	-12 434 175.44
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-59 402 119.30	58 914 013.75	60 024 735.61	-60 512 841.16
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 414 366.50	1 400 519.00	1 408 476.00	-1 422 323.50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 361 531.80	2 609 547.44	2 609 547.44	-1 361 531.80
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL				
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-3 479 230.26	3 479 230.26	3 529 694.90	-3 529 694.90
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 065 907.11	470 005.07	503 502.79	-1 099 404.83
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)	-15 851 718.00	16 118 333.50	15 563 857.50	-15 297 242.00
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 024 470.08	4 675 322.92	4 757 442.02	-5 106 589.18
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000.00	105 000.00	
Total Personal	-87 652 843.05	87 825 471.94	88 555 756.26	-88 383 127.37
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-15 465 530.84			-15 465 530.84
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficina (CLG, GNL)				
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000.00			-1 168 000.00
Total Garantias	-16 633 530.84			-16 633 530.84
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-124 761.14	136 599.98	273 483.58	-261 644.74
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-130 379.22	154 415.62	50 358.56	-26 322.16
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-537 637.44	157 780.00	321 952.73	-701 810.17
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-228 220.60	154 838.61	309 677.22	-383 059.21
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-268 807.42	199 431.81	398 863.62	-468 239.23
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-1 289 805.82	803 066.02	1 354 335.71	-1 841 075.51
Total Retenciones acumuladas a pagar	-105 576 179.71	88 628 537.96	89 910 091.97	-106 857 733.72
Total Pasivo a corto plazo	-420 134 972.48	1 093 111 293.97	1 051 642 587.98	-378 666 266.49
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-1 592 260.19	168 607 311.30	169 005 380.08	-1 990 328.97
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-65 672 889.72	21 645.89	13 589 709.87	-79 240 953.70
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-87 178 982.02	4 555 837.69	10 272 709.81	-92 895 854.14
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-32 165 571.36	1 133 296.92	2 435 928.10	-33 468 202.54
Total Personal	-186 609 703.29	174 318 091.80	195 303 727.86	-207 595 339.35
Total Provisiones a pagar	-186 609 703.29	174 318 091.80	195 303 727.86	-207 595 339.35
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-884 840.61	61 000.00	36 000.00	-859 840.61

Total Cuentas por pagar Diversas	-884 840.61	61 000.00	36 000.00	-859 840.61
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-884 840.61	61 000.00	36 000.00	-859 840.61
Total Otros pasivos	-187 494 543.90	174 379 091.80	195 339 727.86	-208 455 179.96
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-433 628.30	433 628.30	619 469.00	-619 469.00
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-1 743 362.43	2 159 291.96	3 738 937.94	-3 323 008.41
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-8 849.54	4 424.78	17 699.12	-22 123.88
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1 836 283.59	1 017 699.14	1 486 725.70	-2 305 310.15
Total Alquileres	-4 022 123.86	3 615 044.18	5 862 831.76	-6 269 911.44
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 945 408.00			-2 945 408.00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-11 805 900.10	2 932 402.00	2 945 406.00	-11 818 904.10
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		16 257 875.94	16 257 875.94	
Total Cuotas	-14 751 308.10	19 190 277.94	19 203 281.94	-14 764 312.10
Total Ingresos diferidos	-18 773 431.96	22 805 322.12	25 066 113.70	-21 034 223.54
Total Ingresos recibidos por adelantado	-18 773 431.96	22 805 322.12	25 066 113.70	-21 034 223.54
Total Pasivos	-626 402 948.34	1 290 295 707.89	1 272 048 429.54	-608 155 669.99
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)	-9 008 642 793.47	72 000.00	24 146.84	-9 008 594 940.31
Total Aportes y excedentes netos	-9 008 642 793.47	72 000.00	24 146.84	-9 008 594 940.31
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 008 642 793.47	72 000.00	24 146.84	-9 008 594 940.31
Total Fondo acumulado de trabajo	-9 008 642 793.47	72 000.00	24 146.84	-9 008 594 940.31
Total Patrimonio	-9 008 642 793.47	72 000.00	24 146.84	-9 008 594 940.31
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-1 974 109 764.70	1 221 096.50	498 778 610.34	-2 471 667 278.54
410100102-00-00 - Cuotas de inscripci3n (CLG, GNL)	-51 670 500.00	28 500.00	8 920 500.00	-60 562 500.00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-108 000.00		36 000.00	-144 000.00

410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)

Total Cuotas corrientes	-2 025 888 264.70	1 249 596.50	507 735 110.34	-2 532 373 778.54
Total Colegiados	-2 025 888 264.70	1 249 596.50	507 735 110.34	-2 532 373 778.54
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-10 276 553.75	7 522.13	2 033 629.49	-12 302 661.11
Total Entradas	-10 276 553.75	7 522.13	2 033 629.49	-12 302 661.11
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-1 331 858.35		433 628.30	-1 765 486.65
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-10 871 683.66	132 742.98	2 092 920.29	-12 831 860.97
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-424 778.85		4 424.78	-429 203.63
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-1 420 354.02	119 469.03	862 831.88	-2 163 716.87
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-250 000.00		50 000.00	-300 000.00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072.13			-2 935 072.13
Total Alquileres	-17 233 747.01	252 212.01	3 443 805.25	-20 425 340.25
Total Centros de recreos	-27 510 300.76	259 734.14	5 477 434.74	-32 728 001.36
Total Corrientes	-2 053 398 565.46	1 509 330.64	513 212 545.08	-2 565 101 779.90
Ingresos no corrientes				
Actividades varias				
Deportivas				
Total Deportivas				
Total Actividades varias				
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-18 424.78		92 000.00	-110 424.78
Total Venta de activos	-18 424.78		92 000.00	-110 424.78
Total Ingresos no corrientes	-18 424.78		92 000.00	-110 424.78
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-8 442 165.19	2 211 980.14	4 423 960.28	-10 654 145.33
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-10 800 479.18	2 492 897.55	4 985 795.10	-13 293 376.73
Total Cooperativas	-19 242 644.37	4 704 877.69	9 409 755.38	-23 947 522.06
Bancos publicos				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-3 532 461.27	910 666.68	1 823 224.04	-4 445 018.63

430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-971 167.36	242 791.84	559 539.43	-1 287 914.95
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-9 015 992.60	2 253 998.15	4 599 322.77	-11 361 317.22
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-1 678.23	464.10	1 024.43	-2 238.56
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-6.38			-6.38
Total Bancos publicos	-13 521 305.84	3 407 920.77	6 983 110.67	-17 096 495.74
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-638 129.27		259 161.59	-897 290.86
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-1 612 396.59	31 018.15	62 036.30	-1 643 414.74
Total Cuentas corrientes	-2 250 525.86	31 018.15	321 197.89	-2 540 705.60
Total Inversiones	-35 014 476.07	8 143 816.61	16 714 063.94	-43 584 723.40
Total Ingresos financieros	-35 014 476.07	8 143 816.61	16 714 063.94	-43 584 723.40
Total Ingresos	-2 088 431 466.31	9 653 147.25	530 018 609.02	-2 608 796 928.08
Costo de Ventas				
Generales				
Administrativos				
Operativos				
510100101-00-00 - Carnet (CLG, GNL)		31.10	31.10	
Total Operativos		31.10	31.10	
Total Administrativos		31.10	31.10	
Total Generales		31.10	31.10	
Total Costo de Ventas		31.10	31.10	
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	579 390 512.68	156 550 396.19	6 978 324.62	728 962 584.25
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	39 001 873.60	11 515 775.40	714 055.89	49 803 593.11
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	83 982 907.39	22 907 119.10	1 691 115.73	105 198 910.76
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	167 639 636.28	43 339 553.05	503 453.37	210 475 735.96
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	9 491 164.13	2 452 833.51	28 497.37	11 915 500.27
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	1 600 674.43	1 429 127.08		3 029 801.51
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	80 803 911.49	28 882 754.87	5 200.00	109 681 466.36
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	26 807 600.00	6 701 900.00		33 509 500.00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	2 774 602.59	630 480.39		3 405 082.98
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	134 744.01	60 066.37		194 810.38
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	4 714 552.99	2 274 776.48	83 185.84	6 906 143.63
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)		13 977 859.21		13 977 859.21
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	2 590 965.48	3 690 059.83		6 281 025.31
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	6 285 761.29	5 298 644.22		11 584 405.51
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GN)	3 007 707.97	225 000.00		3 232 707.97
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	1 957 103.76	3 830 518.38		5 787 622.14
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	32 221 365.22	10 856 224.41		43 077 589.63
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	2 333 376.02	310 000.00		2 643 376.02
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	23 550 154.79	6 291 325.39		29 841 480.18
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	16 612 543.54	8 027 866.22	995 701.84	23 644 707.92
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	5 215 400.00	1 670 587.26		6 885 987.26
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	42 958 479.34	5 571 669.16		48 530 148.50
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	5 498 654.43	354 550.00		5 853 204.43

610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	846 353.63	5 158 594.80		6 004 948.43
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	21 543 788.04	12 053 394.09	6 129 446.37	27 467 735.76
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	276 526.59	80 930.00		357 456.59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	9 165 512.92	6 628 245.07	83 185.84	15 710 572.15
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	220 989.71	90 000.85		310 990.56
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	4 959 724.36	3 960 724.42		8 920 448.78
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	26 316 605.07	5 609 832.35		31 926 437.42
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	11 082 322.50	2 854 017.47		13 936 339.97
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	3 056 779.99			3 056 779.99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	1 653 960.80	419 460.00		2 073 420.80
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	127 797 590.81	30 854 710.00		158 652 300.81
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	290 046.75			290 046.75
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	13 965.48			13 965.48
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	2 599 437.39	1 563 487.35		4 162 924.74
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	1 588 000.00	4 546 000.00	794 000.00	5 340 000.00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)		132 000.00		132 000.00
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	4 054 294.34	4 924 639.46	223 740.00	8 755 193.80
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	17 931 281.81	5 966 265.16		23 897 546.97
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolpro 0.5 % (CLG, GNL)	1 499 854.40	390 877.05	1 298.75	1 889 432.70
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	2 208 402.05	646 806.44	91 464.00	2 763 744.49
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	341 216.34	69 040.00		410 256.34
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	856 000.00	214 000.00		1 070 000.00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	1 478 986.60	305 013.80		1 784 000.40
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	5 577 595.00	2 483 094.20	204 800.65	7 855 888.55
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	80 965 421.10	25 143 719.28		106 109 140.38
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	9 501 049.79	1 926 019.41	212 714.18	11 214 355.02
Total Administrativos	1 474 399 396.90	452 869 957.72	18 740 184.45	1 908 529 170.17
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	2 978 792.17	709 396.08		3 688 188.25
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	124 513.34	69 389.40		193 902.74
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	22 209 964.01	5 747 915.96		27 957 879.97
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)	17 671 864.81	5 265 166.11	260 442.00	22 676 588.92
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	16 868 362.65	4 492 745.64	52 615.00	21 308 493.29
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	51 930.00	136 000.00		187 930.00
Total Servicios publicos	73 488 719.95	16 420 613.19	313 057.00	89 596 276.14
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	3 740 257.55	935 047.74		4 675 305.29
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	1 634 060.44	288 627.48		1 922 687.92
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	167 243.32	41 810.83		209 054.15
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	961 310.11	240 327.52		1 201 637.63
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	63 159.00	15 789.75		78 948.75
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	635 224.20	158 806.05		794 030.25
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	5 749 308.80	1 541 696.97		7 291 005.77
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	610 486.64	152 621.66		763 108.30
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	38 468.00	14 647.39		53 115.39
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	131 521.24	32 880.31		164 401.55
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 041 294.00	260 323.50		1 301 617.50
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	24 126 584.90	6 548 906.24		30 675 491.14
Total Seguros y suscripciones	38 898 918.20	10 231 485.44		49 130 403.64
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	9 623 898.94	6 014 162.15		15 638 061.09
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	8 370 913.02	2 193 368.36		10 564 281.38
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	974 351.98	504 159.83		1 478 511.81
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	2 523 294.32	2 174 398.37	40 000.00	4 657 692.69
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	47 622 389.89	8 943 365.91	1 135 200.00	55 430 555.80
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	22 814 919.86	8 377 212.77	37 500.00	31 154 632.63

Total Reparacion y Mantenimiento	91 929 768.01	28 206 667.39	1 212 700.00	118 923 735.40
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	47 999 139.93	11 929 853.00		59 928 992.93
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	28 371 809.16	7 065 939.50		35 437 748.66
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	15 667 266.16	4 007 138.24		19 674 404.40
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	6 976 472.00	1 744 118.00		8 720 590.00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	18 819 364.58	6 226 125.20	86 205.47	24 959 284.31
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	508 328.00	127 082.00		635 410.00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	118 342 379.83	31 100 255.94	86 205.47	149 356 430.30
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	392 820.69	315 327.34	33 653.96	674 494.07
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	13 529 904.02	3 279 639.22	23 028.77	16 786 514.47
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)				
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	40 500.00	18 000.00		58 500.00
Total Gastos financieros	13 963 224.71	3 612 966.56	56 682.73	17 519 508.54
Total Generales	1 811 022 407.60	542 441 946.24	20 408 829.65	2 333 055 524.19
Total Gastos	1 811 022 407.60	542 441 946.24	20 408 829.65	2 333 055 524.19
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-8 309 321.80		2 077 330.45	-10 386 652.25
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-1 680 800.00		317 000.00	-1 997 800.00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-16 004.52		60.63	-16 065.15
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-1 723 467.82	91 464.00	92 824.00	-1 724 827.82
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0.02			-0.02
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-7 015 217.02	14 159.28	1 315 043.40	-8 316 101.14
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-66 229.50		0.09	-66 229.59
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786.44			-50 786.44
Total Otros Ingresos	-18 861 827.12	105 623.28	3 802 258.57	-22 558 462.41
Total Otros Ingresos	-18 861 827.12	105 623.28	3 802 258.57	-22 558 462.41
Total Otros Ingresos	-18 861 827.12	105 623.28	3 802 258.57	-22 558 462.41
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)		58 200.00	58 200.00	
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	1 972 566.38	692 920.34		2 665 486.72
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4 011 955.55			4 011 955.55
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	545 531.34	1 859 274.82	1 790 087.32	614 718.84
810100013-00-00 - Gasto por incobrables (CLG, GNL)				
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	520 439.59	2 267 136.00		2 787 575.59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	20 000.00	20 000.00		40 000.00
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	440 664.65	19 992.70		460 657.35
Total Otros Gastos Generales	7 511 157.51	4 917 523.86	1 848 287.32	10 580 394.05
Total Otros Gastos	7 511 157.51	4 917 523.86	1 848 287.32	10 580 394.05
Total Otros Gastos	7 511 157.51	4 917 523.86	1 848 287.32	10 580 394.05
Total		3 450 249 992.79	3 450 249 992.79	



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

		31/5/2022	31/5/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	53 385 485	69 084 452	(15 698 968)	-23%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	432 450	40 363 499	(39 931 049)	-99%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 608 913 056	6 474 185 136	134 727 921	2%
Cuentas por cobrar	1.5	196 150 185	72 461 275	123 688 910	171%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	158 809 948	180 942 050	(22 132 102)	-12%
Impuestos fiscales	1.8	73 677 567	39 181 274	34 496 294	
Arreglos de pago	1.7	842 945	359 796	483 149	134%
Gastos Prepagados	1.8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 092 211 635	6 876 577 481	215 634 154	3%
Total Activos		7 092 211 635	6 876 577 481	215 634 154	3%
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	2 077 857 203	2 182 981 400	(105 124 197)	-5%
Excedentes del periodo	3.3	134 714 329	156 783 437	(22 069 107)	-14%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 073 445 837	6 846 116 651	227 329 185	3%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	2 798 161	12 089 602	(9 291 441)	-77%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	13 540 391	15 986 819	(2 446 428)	
Otras pasivos	2.3	2 427 246	2 384 408	42 838	2%
Total Pasivos Corrientes		18 765 798	30 460 830	(11 695 031)	-38%
Total pasivos		18 765 798	30 460 830	(11 695 031)	-38%
Total Patrimonio y Pasivo		7 092 211 635	6 876 577 481	215 634 154	3%

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
FISICA EN LETRAS
ALGORITMO LENGUAJE DE 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 10:25:35 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: qQeB1uvp
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/5/2022	31/5/2021	Variación		31/5/2022	31/5/2021	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Gastos administrativos	2 998 161	3 130 027.77	(131 866.77)	-4%	14 632 106	12 637 460	1 994 646	16%
Gastos Financieros	51 570	32 430.00	19 140.00	59%	250 026	187 555	62 471	33%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 049 731	3 162 457.77	(112 726.77)	-4%	14 882 132	12 825 015	2 057 117	16%
Otras partidas de resultados								
Ingresos Financieros	29 674 556	32 869 176.76	(3 194 620.90)	-10%	149 596 462	169 316 488	(19 720 027)	-12%
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	29 674 556	32 869 176.76	(3 194 620.90)	-10%	149 596 462	169 608 452	(20 011 990)	-12%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	26 624 825	29 706 718.99	(3 081 894.13)	-10%	134 714 329	156 783 437	(22 069 107)	-14%

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 ALFONSO J. ORRIGO Y ARTES LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 10:25:36 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: qQeB1uvp
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/5/2022		31/5/2021		Variación		31/5/2022		31/5/2021		Variación	
	Mensual				Absoluta	Relativa	Acumulado				Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS												
Pago de beneficios	5.3	78 600 000.00	54 730 000.00	23 870 000.00	44%	391 163 400.00	219 396 666.65	171 766 733	78%			
Gastos administrativos	5.1	2 998 161	3 130 027.77	(131 866.77)	-4%	14 632 106	12 637 460	1 994 646	16%			
Gastos Financieros	5.2	51 570	32 430.00	19 140.00	59%	250 026	187 555	62 471	33%			
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		81 649 731	57 892 457.77	23 757 273.23	41%	406 045 532	232 221 682	173 823 850	75%			
Otras partidas de resultados												
Cuotas de colegiatura	4.5	76 462 486	69 811 668.00	6 650 818.16	10%	378 267 908	342 151 971	36 115 936	11%			
Ingresos Financieros	4.1	29 674 556	32 869 176.76	(3 194 620.90)	-10%	149 596 462	169 316 488	(19 720 027)	-12%			
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	#iDIV/0!	-	291 964	(291 964)	-100%			
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	0%	-	-	-	100%			
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%			
Efecto neto de otras partidas de resultados		106 137 042	102 680 844.76	(3 194 620.90)	#iDIV/0!	527 864 369	511 760 423	(20 011 990)	-4%			
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias		24 487 311	44 788 386.99	(20 301 075.97)	-45%	121 818 837	279 538 741	(157 719 904)	-56%			
Provisión de Contingencias	4.6	8 763 275	4 941 702	3 821 573	77%	38 534 031	59 300 423	(20 766 393)	-35%			
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias		15 724 036	39 846 685	(24 122 649)	-61%	83 284 806	220 238 318	(136 953 512)	-62%			

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
 COLEPIO DE LICENCIADOS Y
 PROFESORES EN LAS ARTES
 ADMISIÓN, LOLEPIO DE
 LICENCIADOS Y PROFESORES EN
 LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 10:25:36 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: qQeB1uwp
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 30 de Abril 2022	4 860 874 305	2 079 994 717	108 089 504	7 048 958 526
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Mayo 2022	-	-	26 624 825	26 624 825
Aportes de Colegiados	-	76 462 486	-	76 462 486
Pagos de Beneficios	-	(78 600 000)	-	(78 600 000)
Saldo al 31 de Mayo 2022	4 860 874 305	2 077 857 203	134 714 329	7 073 445 837

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
Abogacía: 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 10:25:36 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: qQeB1uvp
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/5/2022	31/5/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		134 714 329.26	156 783 436.56	-22 069 107.30	-14%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		22 132 102.19	53 907 135.13	-31 775 032.94	59%
Cuentas por cobrar		-123 688 910.18	-29 587 013.02	-94 101 897.16	-318%
Impuestos Fiscales		-34 496 293.79	-39 181 273.52		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-483 149.03	-135 071.78	-348 077.25	-258%
Gastos prepagados		0.00	-0.15	0.15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-9 291 441.48	9 786 856.58	-19 078 298.06	-195%
Retenciones por pagar		-2 446 427.97	-1 178 485.46	-1 267 942.51	0%
Otros Pasivos		42 838.10	-1 724 103.65	1 766 941.75	102%
Efectivo generado en actividades de operación	4	-13 516 952.90	148 671 481.11	-162 188 434.01	-109%
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		197 739 053.34	236 633 079.20	-38 894 025.86	-16%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-105 124 197.14	238 333 070.69	-343 457 267.83	-144%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	92 614 856.20	474 966 149.89	-382 351 293.69	-81%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	79 097 903.30	623 637 631.00	-544 539 727.70	-87%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 583 633 086.66	5 959 995 455.66	623 637 631.00	10%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 662 730 990.27	6 583 633 086.66	79 097 903.61	1%
Total Efectivo Generado	10	79 097 903.30	623 637 631.00	-544 539 727.70	-87%

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
AV. 2501 - COLEGIO DE
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 10:25:37 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: qQeB1uvp
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-05-2022 al 31-05-2022

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	63 467 619.95	69 546 934.09	80 799 147.61	52 215 406.43
Total Banco Nacional	63 467 619.95	69 546 934.09	80 799 147.61	52 215 406.43
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890469	46 579.00	1 050 000.00		1 096 579.00
Total Banco de Costa Rica	46 579.00	1 050 000.00		1 096 579.00
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	12 443.06			12 443.06
Total Grupo Mutual	12 443.06			12 443.06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 004.26	51.81		61 056.07
Total Coopenae R.L.	61 004.26	51.81		61 056.07
Total Bancos	63 587 646.27	70 596 985.90	80 799 147.61	53 385 484.56
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	432 222.15	227.35		432 449.50
Total B N Valores / BNCR	432 222.15	227.35		432 449.50
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	447 511 804.27	142 664 728.35	137 001 743.04	453 174 789.58
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	447 511 804.27	142 664 728.35	137 001 743.04	453 174 789.58
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 570 133 313.59	1 783 100 141.23	1 775 553 628.27	1 577 679 826.55
Total Coopenae R.L.	1 570 133 313.59	1 783 100 141.23	1 775 553 628.27	1 577 679 826.55
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 865 344 290.77	669 143 156.20	636 019 272.92	1 898 468 174.05
Total Grupo Mutual Alajuela	1 865 344 290.77	669 143 156.20	636 019 272.92	1 898 468 174.05
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 433 017 523.22	1 628 471 956.21	1 628 471 956.21	1 433 017 523.22
Total Coopeande N°1 R.L.	1 433 017 523.22	1 628 471 956.21	1 628 471 956.21	1 433 017 523.22
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	1 246 572 742.81	386 750 678.53	386 750 678.53	1 246 572 742.81

Total Banco de Costa Rica	1 246 572 742.81	386 750 678.53	386 750 678.53	1 246 572 742.81
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	6 563 011 896.81	4 610 130 887.87	4 563 797 278.97	6 609 345 505.71
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	12 990 114.47	1 541 476.09	6 212 572.38	8 319 018.18
Total Safi Popular Valores S.A	12 990 114.47	1 541 476.09	6 212 572.38	8 319 018.18
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	36 828 663.25	60 391 041.34	60 478 803.46	36 740 901.13
Total Coopenae, R.L.	36 828 663.25	60 391 041.34	60 478 803.46	36 740 901.13
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	74 420 246.72	8 592 966.74	35 617 078.83	47 396 134.63
Total Grupo Mutual Alajuela	74 420 246.72	8 592 966.74	35 617 078.83	47 396 134.63
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GN)	35 564 990.47	58 052 846.77	50 887 759.15	42 730 078.09
Total Coopeande N°1 R.L.	35 564 990.47	58 052 846.77	50 887 759.15	42 730 078.09
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN)	19 386 760.46	13 704 636.60	9 467 580.85	23 623 816.21
Total Banco de Costa Rica	19 386 760.46	13 704 636.60	9 467 580.85	23 623 816.21
Total Intereses por cobrar	179 190 775.37	142 282 967.54	162 663 794.67	158 809 948.24
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	73 765 017.59	76 489 432.16	74 207 198.42	76 047 251.33
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230.98			-20 594 230.98
Total Colegiados	53 170 786.61	76 489 432.16	74 207 198.42	55 453 020.35
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	71 439 035.71	74 766 192.74	71 439 035.71	74 766 192.74
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	10 278.97	1 995.99	10 278.97	1 995.99
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	53 118 355.79	69 117 864.84	69 850 670.81	52 385 549.82
Total Cuentas por cobrar intercompañias	124 567 670.47	143 886 053.57	141 299 985.49	127 153 738.55
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (69 978 566.17	12 863 367.14	9 164 366.00	73 677 567.31
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3 035.00			3 035.00
Total Cuentas por cobrar diversas	69 981 601.17	12 863 367.14	9 164 366.00	73 680 602.31
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	692 079.05	153 859.66	2 994.00	842 944.71

Total Documentos por cobrar de corto plazo	692 079.05	153 859.66	2 994.00	842 944.71
Total Cuentas por cobrar	248 412 137.30	233 392 712.53	224 674 543.91	257 130 305.92
Impuestos				
Impuesto renta				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	1 159 565.72	138 732.86	549 587.07	748 711.51
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	2 908 014.05	2 055 695.47	1 420 137.10	3 543 572.42
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	5 209 417.25	601 507.66	2 493 195.55	3 317 729.36
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	2 489 549.41	4 063 699.28	3 562 143.14	2 991 105.55
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	2 946 293.16	4 831 283.31	4 838 304.28	2 939 272.19
Total Impuesto renta	14 712 839.59	11 690 918.58	12 863 367.14	13 540 391.03
Total Impuestos	14 712 839.59	11 690 918.58	12 863 367.14	13 540 391.03
Total Activo circulante	7 068 915 295.34	5 068 094 472.42	5 044 798 132.30	7 092 211 635.46
Total Activos	7 068 915 295.34	5 068 094 472.42	5 044 798 132.30	7 092 211 635.46
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 818 679.34	2 818 679.34	2 798 161.00	-2 798 161.00
Total Intercompañias	-2 818 679.34	2 818 679.34	2 798 161.00	-2 798 161.00
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)		7 500.00	7 500.00	
Total Colegiados		7 500.00	7 500.00	
Total Cuentas a pagar	-2 818 679.34	2 826 179.34	2 805 661.00	-2 798 161.00
Retenciones acumuladas a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-2 908 014.05	1 420 137.10	2 055 695.47	-3 543 572.42
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-1 159 565.72	549 587.07	138 732.86	-748 711.51
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-5 209 417.25	2 493 195.55	601 507.66	-3 317 729.36
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-2 489 549.41	3 562 143.14	4 063 699.28	-2 991 105.55
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-2 946 293.16	4 838 304.28	4 831 283.31	-2 939 272.19
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-14 712 839.59	12 863 367.14	11 690 918.58	-13 540 391.03
Total Retenciones acumuladas a pagar	-14 712 839.59	12 863 367.14	11 690 918.58	-13 540 391.03
Total Pasivo a corto plazo	-17 531 518.93	15 689 546.48	14 496 579.58	-16 338 552.03
Otros pasivos				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000.00			-310 000.00
Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000.00			-310 000.00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000.00			-310 000.00

Total Otros pasivos	-310 000.00			-310 000.00
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-399 292.00			-399 292.00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 715 958.40	450 098.00	452 094.00	-1 717 954.40
Total Cuotas	-2 115 250.40	450 098.00	452 094.00	-2 117 246.40
Total Ingresos diferidos	-2 115 250.40	450 098.00	452 094.00	-2 117 246.40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2 115 250.40	450 098.00	452 094.00	-2 117 246.40
Total Pasivos	-19 956 769.33	16 139 644.48	14 948 673.58	-18 765 798.43
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4 860 874 304.40			-4 860 874 304.40
Total Aportes y excedentes netos	-4 860 874 304.40			-4 860 874 304.40
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4 860 874 304.40			-4 860 874 304.40
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7 539 686 852.30	174 767.66	76 637 253.82	-7 616 149 338.46
Total Aporte de colegiados	-7 539 686 852.30	174 767.66	76 637 253.82	-7 616 149 338.46
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 666 642 135.09	30 216 600.00	1 716 600.00	1 695 142 135.09
Total Pago de beneficios	1 666 642 135.09	30 216 600.00	1 716 600.00	1 695 142 135.09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 192 050 000.00	39 900 000.00		2 231 950 000.00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	485 100 000.00	9 300 000.00		494 400 000.00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 041 400 000.00	900 000.00		1 042 300 000.00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000.00			74 500 000.00
Total Subsidios economicos	3 793 050 000.00	50 100 000.00		3 843 150 000.00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 079 994 717.21	80 491 367.66	78 353 853.82	-2 077 857 203.37
Total Fondo acumulado de trabajo	-6 940 869 021.61	80 491 367.66	78 353 853.82	-6 938 731 507.77
Total Patrimonio	-6 940 869 021.61	80 491 367.66	78 353 853.82	-6 938 731 507.77
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				

410100108-01-00 - Recuperación de cxc incobrables (FMS, GNL)			
Total Cuotas corrientes			
Total Colegiados			
Total Corrientes			
Ingresos no corrientes			
Total Ingresos no corrientes			
Ingresos financieros			
Inversiones			
Cooperativas			
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-29 537 485.50	7 165 087.62	-36 702 573.12
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)	-32 522 549.41	8 114 969.36	-40 637 518.77
Total Cooperativas	-62 060 034.91	15 280 056.98	-77 340 091.89
Bancos publicos			
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-17 447 543.94	4 237 055.75	-21 684 599.69
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-6 221 112.92	1 541 476.09	-7 762 589.01
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-34 080 871.12	8 592 966.74	-42 673 837.86
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-822.14	227.35	-1 049.49
Total Bancos publicos	-57 750 350.12	14 371 725.93	-72 122 076.05
Cuentas corrientes			
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-111 520.65	22 772.95	-134 293.60
Total Cuentas corrientes	-111 520.65	22 772.95	-134 293.60
Total Inversiones	-119 921 905.68	29 674 555.86	-149 596 461.54
Total Ingresos financieros	-119 921 905.68	29 674 555.86	-149 596 461.54
Total Ingresos	-119 921 905.68	29 674 555.86	-149 596 461.54
Gastos			
Generales			
Administrativos			
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	1 946 064.82	498 103.42	2 444 168.24
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	29 544.03	14 943.24	44 487.27
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	246 951.11	64 130.83	311 081.94
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	523 536.35	135 957.36	659 493.71
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	29 634.13	7 695.70	37 329.83
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	8 309 321.80	2 077 330.45	10 386 652.25
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	500 000.00	200 000.00	700 000.00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893.04		48 893.04
Total Administrativos	11 633 945.28	2 998 161.00	14 632 106.28
Gastos financieros			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	198 456.00	51 570.00	250 026.00
Total Gastos financieros	198 456.00	51 570.00	250 026.00
Total Generales	11 832 401.28	3 049 731.00	14 882 132.28

Total Gastos	11 832 401.28	3 049 731.00	14 882 132.28
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
Total Otros Ingresos			
Total Otros Ingresos			
Total Otros Ingresos			
Otros Gastos			
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
Total Otros Gastos Generales			
Total Otros Gastos			
Total Otros Gastos			
Total	=====	=====	=====
		5 167 775 215.56	5 167 775 215.56



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE MAYO 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Mayo 2022	Mayo 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	394 211 668.44	222 684 184.22
Bco Nacional #CR50015100210010137734	15 986 838.65	15 199 367.49
Bco Nacional # CR06015100210010155695	393 764.45	37 788.58
Bco de Costa Rica #1826581	11 893 158.22	8 022 471.72
Coopenae #CR 66081400011008533987	2 416 278.14	6 814 397.73
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341.67	25 341.67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095.36	30 962.38
Coopende#CR89081707106811091732	2 486 147.14	2 407 344.10
Banco Popular #838364	253 441.66	339 341.25
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479.89	3 479.89
Total Cuentas bancarias	427 701 213.62	255 564 679.03
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
Depositos en tránsito	744 011.44	563 755.00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	12 949 011.44	10 768 755.00
Total Bancos y fondos de caja	440 650 225.06	266 333 434.03

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 Mayo 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9695653880 y en BN dinner dolares fue de 1,3589311065 y en el mes de Mayo 22 fue 2.9872198926. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Mayo 2022 fue de 1,3672652126

	Mayo 22	Mayo 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	882 848.39	2 833 836.16
BN Safi S.A Dinerfondo \$	7 815.76	7 460.31
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	890 664.15	2 841 296.47

1.03 Inversiones mantenidas al vencimiento

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

	Mayo 22	Mayo 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 tránsito que corresponde compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da credito

	Mayo 22	Mayo 2021
Activos en tránsito	0.00	0.00
Suministros en tránsito	0.00	0.00
Total de activos y suministros en tránsito	0.00	0.00

1.05 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas por: el total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos menos la estimación por incobrables, adelantos entregados por concepto de viáticos para giras, cuentas por cobrar a empleados, adelantos a proveedores, pagos realizados con tarjetas en las cajas del Colegio, retención del impuesto de valor agregado (IVA) de los pagos que el Colegio recibe con tarjetas de débito o crédito según lo establece la Ley de contingencia Fiscal, deuda de Coopealajuela con el Colegio, y otros. EL 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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	391 709 989.77	287 216 747.02
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	435 374.17	230 374.64
Adelantos de viáticos	3 248 270.00	898 100.00
Cuentas por cobrar a empleados	2 033 401.84	1 819 657.51
Adelanto a Proveedores	4 717 630.51	10 361 350.00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	988 500.00	852 749.98
Otras	4 326 991.54	3 238 375.46
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 798 161.00	12 089 602.48
Total de cuentas por cobrar	410 258 318.83	316 706 957.09

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:

	Mayo 22	Mayo 2021
Banco Popular	26 322.16	205 799.98
Banco de Costa Rica	261 644.74	3 270 257.45
Grupo Mutual de Alajuela	701 811.17	1 168 019.47
Coopende	383 059.21	1 258 310.07
Coopenae	468 239.23	861 371.87
Total en Retención de Inversiones	1 841 076.51	6 763 758.84

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:

	Mayo 22	Mayo 2021
Coopenae RL	5 852 990.75	10 767 148.83
Coopende N°1	5 472 274.52	17 975 858.10
Banco de Costa Rica	1 744 299.20	21 801 716.53
Banco Popular	292 468.43	2 572 500.05
Mutual Alajuela	10 025 883.60	16 685 993.62
Total en Intereses por Cobrar	23 387 916.50	69 803 217.13

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:

	Mayo 22	Mayo 2021
IVA Deducible sobre compras	200 192.58	604 058.77
IVA soportado	0.01	211 055.00
IVA Acreditable	0.09	0.09
IVA neto	-1 002 346.77	-506 230.78
Renta sobre inversiones	25 750 388.76	11 375 800.93
Total en Intereses por Cobrar	24 948 234.67	11 684 684.01

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, articulos medicos entre otras

	Mayo 22	Mayo 2021
Artículos de Oficina	17 906 389.20	20 532 663.76
Limpieza	2 516 035.14	5 782 724.98
Cocina	481 960.28	1 331 364.41
Articulos médicos	59 865.01	59 865.01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 435 285.57	18 586 034.15
Signos Externos	86 461 762.45	149 638 226.79
Productos de Finca-Piscina	1 049 244.22	1 060 549.51
Articulos para Aulas de Capacitación	2 808 042.40	2 808 042.40
Material de mantenimiento	520 200.78	823 960.96
Articulos de manteleria	12 436 413.00	9 012 147.13
Gimnasio Multiuso y Biomecanico	21 575 184.58	26 297 017.64
Total en Inventarios	170 250 382.63	235 932 596.74

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Arreglo de pago	4 906 409.65	1 744 630.57

1.09 **Terrenos**

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

	Mayo 22	Mayo 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	-23 487 192.77	-21 909 014.77
Total en terrenos	438 346 268.87	439 924 446.87

1.10 **Edificios e Instalaciones**

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

	Mayo 22	Mayo 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	653 984 226.58
Depreciación acumulada	-965 947 758.79	-832 065 598.16
Total en Edificios e Instalaciones	3 558 569 556.00	3 317 673 981.00

1.11 **Mobiliario y Equipo**

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Mobiliario y Equipo	1 044 043 942.31	961 772 700.24
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-545 950 536.31	-504 140 631.24
Total en Mobiliario y Equipo	498 093 406.00	457 632 069.00

1.12 **Equipo de Cómputo**

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Equipo de Computo	423 226 059.23	426 138 200.57
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-315 524 563.23	-312 493 648.57
Total en Equipo de Computo	107 701 496.00	113 644 552.00

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Vehículos	220 797 057.56	184 189 428.28
Depreciación acumulada en Vehículos	-88 507 032.56	-96 842 695.28

Total en Vehículos 132 290 025.00 87 346 733.00

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Obras en proceso varias	1 684 081 760.96	1 958 247 519.60

1207001 **Total de Obras en proceso 1 684 081 760.96 1 958 247 519.60**

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Seguros	20 022 845.38	20 246 365.50
Suscripciones	19 254 983.02	20 495 933.47
Apartado Postal	-0.01	11 166.67
Convenios centro de recreo	6 226 220.00	2 468 140.00
Derecho de circulación	1 822 264.55	1 747 780.45
Alquileres pagados por adelantado	1 557 195.20	1 467 373.44

Total de gastos prepagados 48 883 508.14 46 436 759.53

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.

	Mayo 22	Mayo 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

	Mayo 22	Mayo 2021
Software	411 118 624.57	109 792 542.05
Amortización Acumulada de Software	-122 781 755.57	-80 248 519.63

Total de gastos Activos intangibles 288 336 869.00 29 544 022.42

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

	Mayo 22	Mayo 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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	209 711 917.94	209 711 917.94
Excedentes o pérdidas PE 00-01	47 557 620.04	47 557 620.04
Excedentes o pérdidas PE 01-02	32 180 693.65	32 180 693.65
Excedentes o pérdidas PE 02-03	6 089 351.83	6 089 351.83
Excedentes o pérdidas 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	1 167 664 560.40
Excedentes o pérdidas PE 2019	884 199 123.28	885 136 478.64
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 129 215 897.47	1 136 434 275.73
Excedentes o pérdidas PE 2021	399 419 426.71	0.00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 008 594 940.31	8 701 804 433.89

3.2 Excedentes y pérdidas del periodo

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Excedentes y pérdidas acumulado	287 719 471.85	435 134 500.90

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Cesantía	33 468 202.54	24 337 653.64

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Nacionales	69 871 038.52	58 537 322.58
Mercadería recibida, no facturada	1 959 150.00	0.00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	71 830 188.52	58 537 322.58

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	74 766 192.74	0.00
Administración de Fondo Mutual	52 385 559.82	17 329 173.08
FMS-Proporción Arreglo de Pago	1 995.99	0.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	127 153 748.55	17 329 173.08

2.4 Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Cuentas por pagar colegiados	48 532 002.76	32 432 004.73

2.5 Impuestos por pagar

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Impuesto de Renta Personal	3 023 453.41	2 699 584.10
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 337 698.99	5 003 148.52
Retención 2% sobre compras	4 073 023.04	3 129 606.79
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	12 434 175.44	10 832 339.41

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Retención Personal CCSS	60 512 841.16	54 264 946.50

Retención por Embargo a Funcionarios	1 361 531.80	767 466.19
Ahorro Escolar	1 099 404.83	1 028 501.19
Retención SSVMN	1 422 323.50	1 500 861.50
Coopende	15 297 242.00	15 641 494.70
Coopenae	3 529 694.90	3 964 003.50
Vida Plena OPC	53 500.00	53 000.00
Asocolypro	5 106 589.18	3 355 528.55
Deposito garantia Alquiler de Oficina	0.00	10 509 600.00
Garantías de Cumplimiento	15 465 530.84	35 177 692.39
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	103 848 658.21	126 263 094.52

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Banco de Costa Rica	261 644.74	3 270 257.45
Banco Popular	26 322.16	205 799.98
Grupo Mutual	701 810.17	1 168 019.47
Coopende	383 059.21	1 258 310.07
Coopenae	468 239.23	861 371.87
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	1 841 075.51	6 763 758.84

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.

	Mayo 22	Mayo 2021
Salarios	1 990 328.97	0.00
Aguinaldos	79 240 953.70	71 767 922.41
Vacaciones	92 895 854.14	64 614 537.74
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	174 127 136.81	136 382 460.15

2.8 **Ingresos Diferidos**

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 305 310.15	429 203.55
Ranchos	619 469.00	216 814.15
Cabinas	3 323 008.41	1 181 415.88
Zona camping	22 123.88	-150 442.48
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 945 408.00	3 083 683.70
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	11 818 904.10	13 650 966.50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	21 034 223.54	18 411 641.30

2.9 **Otros pasivos**

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

	Mayo 22	Mayo 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	11 708 590.50	11 517 455.25
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000.00	1 168 000.00
Empleados	149 827.00	177 321.95
Planillas por distribuir	0.00	16 803 448.71
Otras	859 840.61	1 539 840.67
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	13 886 258.11	31 206 066.58

**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE MAYO 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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	464 601.78	0.00	929 203.56	0.00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	50 000.00	50 000.00	300 000.00	200 000.00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	433 628.30	123 893.80	1 765 486.65	991 150.40
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 351 328.41	339 823.25	7 320 358.83	3 785 842.78
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	2 299 558.49	513 717.05	10 315 049.04	4 976 993.18
Cabinas-San Carlos	132 743.34	66 371.68	1 703 539.53	641 592.89
Camping San Carlos			8 849.56	11 061.95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	203 539.88	6 637.17	1 449 115.45	473 451.42
Alquiler de Salón- San Carlos		0.00	79 646.02	0.00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	336 283.22	73 008.85	3 241 150.56	1 126 106.26
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	137 168.18	37 610.63	756 637.38	365 044.33
Alquileres de Rancho Puntarenas			0.00	
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	137 168.18	37 610.63	756 637.38	365 044.33

Cabinas Brasilito	787 610.60	575 221.21	4 601 769.97	2 274 336.18
Camping Brasilito		0.00	305 309.80	236 775.73
Entradas al CCR Brasilito	11 061.95	15 486.73	283 185.92	95 132.77
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	798 672.55	590 707.94	5 190 265.69	2 606 244.68
Entradas al CCR Cartago	6 637.17	0.00	64 159.31	55 309.75
Alquiler de Salón- Cartago	199 115.05	79 646.02	676 991.17	79 646.02
Total de Ingresos Centro Cartago	205 752.22	79 646.02	741 150.48	134 955.77
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	70 796.48	75 221.26	887 168.39	280 531.05
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	70 796.48	75 221.26	887 168.39	280 531.05
Entradas al Centro Recreativo Limón	174 778.81	70 796.48	738 938.26	303 097.41
Cabinas Limón	818 584.26		4 203 542.26	
Alquiler de Zona Camping Limón	4 424.78		115 044.27	
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	997 787.85	70 796.48	5 057 524.79	303 097.41
Entradas al Centro de Recreo	70 796.48	24 336.29	803 097.57	404 867.35
Alquiler del Salón	79 646.02	79 646.02	477 876.12	79 646.02
Cabinas Perez Zeledon	221 239.11		2 323 009.21	
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	371 681.61	103 982.31	3 603 982.90	484 513.37
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	5 217 700.60	1 544 690.54	29 792 929.23	10 277 486.05

4.5

Otros Ingresos Operativos

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Ingreso por administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	10 386 652.25	10 367 975.40
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0.00	0.00	0.00	2 154 586.30
Ingreso por alquiler de oficina	0.00	2 850 685.62	2 935 072.13	19 282 803.10
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 300 884.12	385 840.48	8 316 101.14	3 989 328.73
Ingreso por confección de carnet Colegiado	317 000.00	164 999.99	1 997 800.00	1 588 999.88
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	3 695 214.57	5 478 856.54	23 635 625.52	37 383 693.41

4.6

Productos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Diferencial Cambiario	31 018.15	1 602.09	1 643 414.74	181 373.14
Intereses sobre inversiones	8 279 507.26	11 368 366.25	41 041 772.86	56 508 467.36
Intereses sobre cuenta corrientes	259 161.59	128 504.44	897 290.86	595 787.95
Ganancia por participación en Safi en dolares	0.00	6.12	6.38	1 052 094.68
Ganancia por participación en Safi	560.33	1 959.23	2 238.56	11 583.55
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8 570 247.33	11 500 438.13	43 584 723.40	58 349 306.68

4.7

Otros ingresos

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Otros	0.09	1 702.65	66 229.59	6 762 595.84
Descuento recibido	0.00		50 786.44	
Multa por incumplimiento de contrato	0.00		0.00	2 211 975.00
Sobrante de caja	60.63		16 065.15	1 544.17
Utilidad de venta de activos	92 000.00		110 424.78	0.00
Sobrantes de inventario	1 360.00		1 724 827.82	17 377.82
Regalías	0.00	6 000.00	0.02	6 000.00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	93 420.72	7 702.65	1 968 333.80	8 999 492.83

5.1

Gastos de Junta Directiva

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	18 565 468.46	14 563 783.85	83 340 701.30	92 561 899.03

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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 166 023.94	9 665 421.67	52 825 223.10	36 616 822.66
Total Asesores de Junta Directiva	10 166 023.94	9 665 421.67	52 825 223.10	36 616 822.66

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Departamento de Asesoría Legal			0.00	
Jefatura Asesoría Legal	0.00	2 598 849.33	0.00	9 447 886.39
Consultoría legal	18 658 089.54	11 583 000.73	96 398 167.85	40 708 480.36
Pensiones	0.00	2 009 899.98	0.00	7 661 629.76
Total Departamento de Asesoría Legal	18 658 089.54	16 191 750.04	96 398 167.85	57 817 996.51

Departamento de Fiscalía

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Administración de Fiscalía	10 951 076.22	9 282 660.49	47 428 016.89	35 069 893.39
Fiscalización	8 905 711.85	7 252 446.28	39 232 485.51	28 374 427.90
Investigación laboral	1 828 249.85	1 762 088.18	11 168 356.38	7 805 299.38
Total Gastos de Fiscalía	21 685 037.92	18 297 194.95	97 828 858.78	71 249 620.67

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	24 169 298.91	20 484 758.47	102 485 586.77	75 467 433.90
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departameno de Infraestructura	6 967 888.88	6 959 503.76	33 037 464.53	26 410 942.65
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	13 264 235.41	10 333 479.63	73 495 485.60	46 049 297.16
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	11 955 906.52	6 629 362.23	40 907 826.35	29 151 361.83
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Informacion	18 997 238.39	4 683 409.07	75 758 781.42	36 138 311.56
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	22 644 972.41	12 346 081.50	87 485 091.45	47 456 519.83
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	36 466 663.99	27 030 937.16	171 592 753.37	101 911 470.49
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	2 878 765.93	3 713 633.53	16 110 849.67	11 897 073.26
Unidad de Contabilidad	5 030 766.22	4 744 349.78	24 700 745.11	18 793 723.09
Unidad de Cobros	4 397 744.65	3 930 838.39	19 066 406.28	14 499 775.12
Unidad de Tesorería	4 999 237.75	4 977 921.74	25 192 466.54	19 433 339.82
Unidad de Compras	4 422 840.32	4 543 129.86	19 373 434.07	12 473 823.39
Total Departamento Financiero	21 729 354.87	21 909 873.30	104 443 901.67	77 097 734.68
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	1 370 454.23	3 278 177.39	6 148 703.54	12 933 548.58
Unidad de Archivo	4 301 842.44	4 338 066.51	21 252 211.85	15 234 706.52
Unidad de Servicios Generales	16 480 410.55	15 592 940.93	74 210 899.74	64 433 468.86
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 829 679.21	4 889 405.63	21 132 404.54	20 431 640.38
Plataforma de servicios Sede San José	13 773 223.72	14 909 734.51	65 472 900.25	57 637 187.96
Servicios al Colegiado	3 569 872.69	2 744 716.76	13 806 435.91	11 535 801.97
Incorporaciones	7 496 280.76	7 286 871.49	36 870 803.46	28 629 931.71
Total Departamento Administrativo	51 821 763.60	53 039 913.22	238 894 359.29	210 836 285.98
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS				
	258 526 474.38	207 571 685.00	1 175 153 500.18	816 203 797.92

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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Junta Regional de San Carlos	2 088 207.98	599 886.29	6 063 853.45	2 830 179.88
Plataforma Regional de San Carlos	3 744 647.31	3 593 875.59	17 846 193.88	14 338 018.63
Junta Regional de Guanacaste (2021)	0.00	0.00	0.00	482 059.32

Junta Regional Bajura	2 637 812.25	0.00	6 931 203.94	0.00
Junta Regional Altura	55 000.00	1 742 397.45	55 000.00	4 070 245.45
Plataforma Regional Altura (Liberia)	4 302 569.06	2 964 141.93	18 132 297.03	13 717 118.34
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 211 999.43	2 838 527.09	16 561 521.57	11 045 499.96
Junta Regional de Puntarenas	2 894 103.42	1 571 754.40	6 494 499.42	3 477 528.72
Plataforma Regional de Puntarenas	3 680 761.48	3 503 448.25	16 866 201.15	12 928 097.71
Junta Regional de Perez Zeledón	2 029 028.31	1 174 280.00	6 136 827.28	3 953 937.43
Plataforma Regional de PZ	2 916 184.86	2 915 863.89	15 665 413.93	11 763 911.33
Junta Regional de Limón	5 289 805.05	1 379 424.00	13 150 631.07	4 449 308.32
Plataforma Regional de Limon	3 274 512.55	3 031 306.40	13 109 278.27	13 261 964.38
Junta Regional de Turrialba	3 285 143.68	939 424.00	4 310 738.02	3 024 145.82
Plataforma Regional de Turrialba	3 232 044.08	3 095 385.13	15 973 185.23	12 059 716.34
Junta Regional de Cartago	2 190 830.25	2 954 187.36	7 571 061.24	5 361 408.95
Plataforma Regional de Cartago	3 294 986.77	4 278 598.55	16 520 357.88	14 047 994.57
Junta Regional de Heredia	750 758.08	3 272 428.76	6 122 081.26	8 643 139.73
Plataforma Regional de Heredia	3 926 355.13	2 951 500.23	16 914 779.28	12 768 002.32
Junta Regional de San José (2020)	0.00	0.00	0.00	227 911.59
Junta Regional de San José Este	9 382 769.39	0.00	9 382 769.39	0.00
Junta Regional de San José Oeste	4 297 966.04	2 695 336.81	8 879 408.78	5 914 357.00
Plataforma Regional de San José	99 051.02	3 343 656.00	680 772.12	7 318 415.66
Junta Regional de Alajuela	1 181 676.80	939 424.00	6 115 313.75	2 932 708.32
Plataforma Regional de Alajuela	3 087 772.11	1 280 643.04	11 665 651.88	3 056 387.67
Junta Regional de Occidente	1 663 280.00	2 015 848.63	8 466 932.07	6 006 896.22
Plataforma Regional de Occidente	3 060 665.20	2 947 471.93	15 562 931.81	11 550 642.08
Junta Regional de Coto	1 723 299.61	1 115 566.00	5 530 276.03	3 218 467.59
Plataforma Regional de Coto	5 616 606.46	5 987 941.55	31 371 152.72	24 491 003.11
Junta Regional de Guapiles	6 509 302.81	840 818.00	9 390 463.15	3 137 800.32
Plataforma Regional de Guapiles	4 515 296.22	4 211 728.79	21 090 329.76	17 263 116.42
Plataforma Regional de Parrita	1 541 917.28	1 479 744.07	7 583 043.94	5 747 027.03
Plataforma Regional de Puriscal	1 870 009.27	607 292.60	8 277 001.87	4 921 959.85
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	97 354 361.90	70 271 900.74	348 421 171.17	248 008 970.06

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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Comisión Editorial	1 409 136.00	706 068.00	3 602 958.21	2 269 659.79
Atención a Jubilados	5 662 660.33	5 313 728.26	21 962 295.66	13 682 475.28
Tribunal Electoral	6 567 038.99	4 874 689.74	56 058 097.60	17 406 527.93
Tribunal de Honor	2 217 565.35	1 686 303.42	8 569 816.81	6 801 755.55
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	15 856 400.67	12 580 789.42	90 193 168.28	40 160 418.55

5.5

Gastos en Fincas y Centros de Recreo

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

	Mensual		Acumulado	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	25 434 224.63	21 800 607.63	120 575 930.04	94 314 368.04
San Carlos	8 621 268.30	6 152 601.27	40 988 504.70	26 787 423.35
Guanacaste	9 400 666.91	8 830 737.32	49 751 720.83	34 518 637.46
Puntarenas	7 134 513.98	7 297 960.39	36 779 953.63	24 223 127.85
Perez Zeledón	7 061 481.43	6 899 285.26	39 306 555.66	24 669 155.99
Limon	9 195 087.96	18 482 084.12	55 003 947.69	45 986 358.34
Turrialba	6 404 194.00	8 110 244.94	30 356 172.00	30 696 084.26
Cartago	4 944 130.44	17 457 257.83	24 146 713.33	30 442 671.79
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	78 195 567.65	95 030 778.76	396 909 497.88	311 637 827.08

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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Servicios Públicos	5 375 541.67	6 017 634.24	34 793 576.04	26 586 417.29
Gasto derivado de IVA	25 143 719.28	19 944 099.21	106 109 140.38	57 876 862.35
Internet	271 536.48	247 756.34	1 323 248.48	495 927.78
Servicio de monitoreo (Alarma)	0.00	0.00	0.00	18 080.00
Aseo y limpieza	0.00	0.00	38 487.59	115 322.11
Seguros y otros diferidos	6 083 102.58	7 314 785.53	31 118 373.60	31 571 103.93
Reparacion y mantenimiento	6 842 336.43	382 775.68	17 979 419.04	6 911 986.08
Papelería y Suministros	-80 000.00	0.00	77 601.16	0.00
Alquiler de Purificadores de Agua	117 313.00	107 647.75	686 154.00	444 235.37
Servicios Profesionales y Asesoría	771 804.60	3 224 385.00	3 514 528.96	14 976 803.43
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0.00	1 552 546.96	0.00	6 629 606.79
Equipos y accesorios	-204 800.00	0.00	-128 400.00	0.00
Depreciación	4 846 562.00	4 399 754.49	23 471 431.53	16 467 456.88
Amortización	3 828 174.00	13 298.00	11 575 525.92	39 894.00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	52 995 290.04	43 204 683.20	230 559 086.70	162 133 696.01

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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Gasto por Incobrable cuotas colegiatura	0.00	0.00	0.00	-280 625.50
Gasto por incobrables	0.00	289 334.05	0.00	289 334.05
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	0.00	289 334.05	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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 2021
Diferencial Cambiario	281 673.38	54 945.78	674 494.07	135 571.12
Comisiones bancarias	3 256 610.45	2 893 454.50	16 786 514.47	10 756 997.00
Multas y recargos	0.00	0.00	0.00	567 281.59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 538 283.83	2 948 400.28	17 461 008.54	11 459 849.71

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	
	Mayo 2022	Mayo 2021	Mayo 2022	Mayo 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	30 513.50	0.00	-2 914 699.79	892 831.56
Tributos	20 000.00	22 800.00	40 000.00	22 800.00
Resarcimiento de Daños	0.00	0.00	4 011 955.55	0.00
Otros gastos	19 992.70	13.46	460 528.43	167 163.69
TOTAL DE OTROS GASTOS	70 506.20	22 813.46	1 597 784.19	1 426 452.25



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 31 de Mayo 2022**

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	52 215 406.43	68 964 608.87
BCR FMS CR75080322200852964165	1 096 579.00	46 915.00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443.06	12 329.58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 056.07	60 598.72
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	53 385 484.56	69 084 452.17

1.3 Inversiones mantenidas a la vista

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Mayo 2021 fue de 2.9695653880 y para el mes de Mayo 22 fue de 2.9853239584

	MAYO 2022	MAYO 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	432 449.50	40 363 498.83
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	432 449.50	40 363 498.83

1.4 Inversiones mantenidas al vencimiento

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Banco Nacional	0.00	0.00
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	1 433 017 523.22	1 348 830 195.81
Coopealianza	0.00	0.00
Coopeservidores	0.00	0.00
Banco Costa Rica	1 246 572 742.81	1 330 022 764.39
Inversión en Tránsito	0.00	0.00
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 608 913 056.21	6 474 185 135.66

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.

MAYO 2022 MAYO 2021

Cuotas corrientes Colegiados activos	55 453 020.35	39 142 247.67
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	1 995.99	0.00
Fondo Mutualidad y Subsidios	74 766 192.74	0.00
Administración de fondo Mutua	52 385 549.82	17 329 173.08
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	182 609 793.90	56 474 455.75

1.5 Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Banco Popular	748 711.51	740 907.14
Banco de Costa Rica	3 543 572.42	5 289 185.91
Grupo Mutua de Alajuela	3 317 729.36	3 496 333.10
Coopende N°1	2 991 105.55	3 201 488.03
Coopena	2 939 272.19	3 258 904.82
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	13 540 391.03	15 986 819.00

1.6 Intereses por cobrar

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Banco Popular	8 319 018.18	9 261 341.37
Coopena RL	36 740 901.13	40 736 309.73
Mutua Alajuela	47 396 134.63	49 947 616.58
Coopende N°1	42 730 078.09	45 735 543.48
Banco de Costa Rica	23 623 816.21	35 261 239.27
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	158 809 948.24	180 942 050.43

1.7 Arreglos de pago

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Arreglo de pago	842 944.71	359 795.68

1.8 Impuestos Fiscales

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Retención de Renta sobre inversiones	73 677 567.31	39 181 273.52

3.1 Aportes y excedentes netos

	MAYO 2022	MAYO 2021
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	191 902 852.24	191 902 852.24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239.21	56 276 239.21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294.79	73 842 294.79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958.00	83 782 958.00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448.79	36 090 448.79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738.34	35 013 738.34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943.12	61 245 943.12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227.64	89 407 227.64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060.00	78 109 060.00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231.78	59 223 231.78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255.98	118 167 255.98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473.12	139 087 473.12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821.57	167 300 821.57

Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802.69	212 059 802.69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433.29	260 282 433.29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405.71	317 035 405.71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838.43	388 367 838.43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767.15	427 009 767.15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793.27	395 590 793.27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526.95	399 561 526.95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079.53	474 690 079.53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622.90	442 304 622.90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 522 489.90	0.00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	4 860 874 304.40	4 506 351 814.50

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

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 616 149 338.46	6 743 878 535
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 695 142 135.09	-1 353 447 135
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	-2 231 950 000.00	-1 779 550 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-494 400 000.00	-402 600 000
Subsidios por Catástrofe	-1 042 300 000.00	-950 800 000
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 077 857 203.06	2 182 981 400.20

3.3 **Excedentes del periodo**

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Excedentes acumulados del periodo	134 714 329	156 783 437

2.1 **Cuentas por pagar Intercompañías**

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

	MAYO 2022	MAYO 2021
Cuenta por pagar intercompañía	2 798 161.00	12 089 602

2.2 **Retencion sobre inversiones en depositos 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 depositos a plazo

	MAYO 2022	MAYO 2021
Retencion Banco de Costa Rica	3 543 572.42	5 289 185.91
Retencion Banco Popular	748 711.51	740 907.14
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	3 317 729.36	3 496 333.10
Retencion Coopeande N°1	2 991 105.55	3 201 488.03
Retencion Coopenae	2 939 272.19	3 258 904.82
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	13 540 391.03	15 986 819.00

2.3 **Otros pasivos**

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

MAYO 2022	MAYO 2021
------------------	------------------

Cuentas por pagar otras	310 000.00	10 000.00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	399 292.00	414 516.30
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 717 954.40	1 959 892.00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 427 246.40	2 384 408.30



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Mayo 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	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	22 772.95	10 698.16	134 293.60	93 164.14
Interes sobre inversion Coopeande	7 165 087.62	7 585 292.08	36 702 573.12	38 301 189.53
Interes sobre inversion Coopenae	8 114 969.36	8 621 580.64	40 637 518.77	45 558 239.02
Interes sobre inversion BCR	4 237 055.75	5 955 854.25	21 684 599.69	32 871 849.54
Interes sobre inversion Popular	1 541 476.09	1 683 986.57	7 762 589.01	8 847 685.57
Interes sobre inversion Mutual	8 592 966.74	8 983 858.90	42 673 837.86	43 479 370.97
Ganancia por participacion en safi	227.35	27 906.16	1 049.49	164 989.28
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	29 674 555.86	32 869 176.76	149 596 461.54	169 316 488.05

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 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	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 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	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 2021
Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00

4.5

Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 2021
Aporte de colegiados	76 462 486.16	69 811 668.00	378 267 907.77	342 151 971.39

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 Junio 2021	2 077 330.45	3 381 620.29	2 077 330.45	3 381 620.29
Gastos administrativos de Julio 2021	2 077 330.45	2 741 116.99	4 154 660.90	6 122 737.28
Gastos administrativos de Agosto 2021	2 077 330.45	2 289 304.37	6 231 991.35	8 412 041.65
Gastos administrativos de Setiembre 2021	2 077 330.45	3 661 147.99	8 309 321.80	12 073 189.64
Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330.45	2 322 656.78	10 386 652.25	14 395 846.42

Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330.45	2 351 410.55	12 463 982.70	16 747 256.97
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330.45	2 043 147.47	14 541 313.15	18 790 404.44
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330.45	2 058 653.60	16 618 643.60	20 849 058.04
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	18 695 974.05	22 926 388.49
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	20 773 304.50	25 003 718.94
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	22 850 634.95	27 081 049.39
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	24 927 965.40	29 158 379.84
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	24 927 965.40	29 158 379.84	24 927 965.40	29 158 379.84

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 junio 2021	93 440 000.00	38 700 000.00	93 440 000.00	38 700 000.00
Pago de beneficios de julio 2021	87 500 000.00	36 180 000.00	180 940 000.00	74 880 000.00
Pago de beneficios de Agosto 2021	79 240 000.00	29 060 000.00	260 180 000.00	103 940 000.00
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000.00	29 060 000.00	333 765 000.00	133 000 000.00
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000.00	24 266 666.66	406 105 000.00	157 266 666.66
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000.00	60 000 000.01	502 805 000.00	217 266 666.67
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600.00	43 350 000.00	586 231 600.00	260 616 666.67
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000.00	40 400 000.00	684 171 600.00	301 016 666.67
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400.00	42 300 000.00	722 145 000.00	343 316 666.67
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000.00	42 300 000.00	835 105 000.00	385 616 666.67
Pago de beneficios de Abril 22	112 960 000.00	42 300 000.00	948 065 000.00	427 916 666.67
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000.00	42 300 000.00	1 026 665 000.00	470 216 666.67
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	1 026 665 000.00	470 216 666.67	1 026 665 000.00	470 216 666.67
Gasto de contingencia 10%	8 763 274.71	49 937 504.65	38 534 030.83	49 937 504.65

5.1 Gastos Administrativos

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 2021
Administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	10 386 652.25	10 367 975.40
Gasto por Incobrables	0.00	0.00	0.00	-38 812.00
Servicios Profesionales	200 000.00	445 000.00	700 000.00	445 000.00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	498 103.42	359 190.15	2 444 168.24	1 197 300.50
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	14 943.24	73 334.63	44 487.27	128 889.38
Aguiinaldo y Vacaciones	64 130.83	54 065.60	311 081.94	165 773.74
Cargas Sociales	135 957.36	114 619.07	659 493.71	351 440.32
Cesantía	7 695.70	6 487.87	37 329.83	19 892.85
Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	0.00	0.00	48 893.04	0.00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	2 998 161.00	3 130 027.77	14 632 106.28	12 637 460.19

5.2 Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 2021
Comisiones Bancarias	51 570.00	32 430.00	250 026.00	187 555.00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	51 570.00	32 430.00	250 026.00	187 555.00

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	
	MAYO 2022	MAYO 2021	MAYO 2022	MAYO 2021
Subsidios	50 100 000.00	31 200 000.00	242 400 000.00	141 800 000.00
Pólizas	28 500 000.00	23 530 000.00	148 763 400.00	77 596 666.65
Total de pago de beneficios	78 600 000.00	54 730 000.00	391 163 400.00	219 396 666.65



**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.