

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

26 de Agosto del 2024

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

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Agosto del 2023. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

SHIRLEY
MARIA GARRO
PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
10:31:25 -06'00'

EVELYN
SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
15:55:41 -06'00'

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

GEORGINA
FRANCHESKA
JARA LEMAIRE
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por GEORGINA
FRANCHESKA JARA
LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2024.08.28
09:02:52 -06'00'

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

RICARDO SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
16:44:05 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal



Colegio
Balance de Situación
Al 31 DE AGOSTO 2023
Expresado en colones

	Notas	31/8/2023	31/8/2022	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	527 202 682	304 858 200	222 344 481	73%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	104 909 146	894 993	104 014 153	11622%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 566 517 429	2 070 046 539	(503 529 110)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	285 382 499	396 246 173	(110 863 674)	-28%
Intereses por Cobrar	1.07	60 904 483	35 257 217	25 647 265	137%
Impuestos Fiscales	1.08	34 860 367	26 898 298	7 962 069	338%
Inventarios	1.09	170 117 520	148 383 218	21 734 302	15%
Arreglos de pago	1.10	5 597 548	6 339 093	(741 546)	-12%
Total Activo Corriente		2 755 491 672	2 988 923 732	(233 432 059)	-8%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.11	436 440 039	437 965 023	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.12	3 867 935 622	3 608 701 337	259 234 285	7%
Mobiliario y Equipo	1.13	518 394 483	488 035 740	30 358 743	6%
Equipo de computo	1.14	122 310 299	108 002 596	14 307 703	13%
Vehículos	1.15	108 253 538	127 057 671	(18 804 133)	-15%
Obras en proceso	1.16	1 705 834 423	1 915 331 850	(209 497 426)	-11%
Gastos prepagados	1.17	27 208 443	33 704 991	(6 496 548)	-19%
Depósitos en garantía	1.18	13 056 823	12 270 828	785 995	6%
Activos Intangibles	1.19	253 048 862	277 792 534	(24 743 672)	-9%
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 879 780	1 754 215	125 564	7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 054 362 311	7 010 616 785	43 745 527	1%
Total Activos		9 809 853 984	9 999 540 516	(189 686 533)	-2%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 714 860 395	9 009 372 912	(294 512 516)	-3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	334 313 921	327 698 843	6 615 078	2%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 049 174 317	9 337 071 755	(287 897 438)	-3%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.02	142 875 791	65 985 336	76 890 456	117%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	103 423 671	131 604 806	(28 181 135)	-21%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	98 578 589	53 099 761	45 478 828	86%
Impuestos por pagar	2.05	12 103 328	14 064 399	(1 961 071)	-14%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.01	41 551 476	30 150 751	11 400 725	38%
Retenciones por pagar	2.06	115 700 151	115 405 760	294 391	0%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	204 227 209	225 151 743	(20 924 534)	-9%
Ingresos Diferidos	2.08	21 447 781	19 330 830	2 116 950	11%
Otros pasivos	2.09	20 771 672	7 675 376	13 096 296	171%
Total Pasivos Corrientes		760 679 667	662 468 762	98 210 906	15%
Total pasivos		760 679 667	662 468 762	98 210 906	15%
Total Patrimonio y Pasivo		9 809 853 984	9 999 540 516	(189 686 532)	-2%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
10:31:45 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228

COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES

Atención: Administración de la
empresa

Registro Profesional: 34452

Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Situación Financiera

2024-08-26 16:37:32 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: NQZ6aZb0
<https://timbres.contador.co.cr>



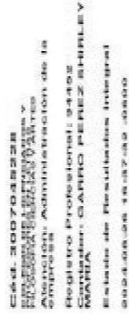
Colegio
Estado de Resultados
Al 31 DE AGOSTO 2023
Expresado en colones

Operaciones Continuas	Notas	31/8/2023	31/8/2022	Variación	31/8/2023	31/8/2022	Variación
			mensual	Absoluta	Acumulado	Absoluta	Relativa
Ingresos							
Cuotas corrientes	4.1	501 664 255	496 655 761	5 008 494	3 981 437 711	3 962 007 944	19 429 768 0%
Cuotas de inscripción	4.2	5 814 000	8 322 000	(2 508 000)	75 754 025	87 352 500	(11 598 475) -13%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	144 000	0	144 000	252 000	180 000	72 000 40%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7 583 188	7 355 754	227 434	79 178 339	52 697 360	26 480 979 50%
Otros ingresos operativos	4.5	4 420 487	4 761 563	(341 076)	46 188 643	38 305 792	7 882 851 21%
Total ingresos		519 625 929	517 095 078	2 530 851	4 182 810 719	4 140 543 596	42 267 123 1%
Gastos operativos							
Junta Directiva	5.1	20 582 765	30 689 074	(10 106 309)	143 365 045	148 172 865	(4 807 820) -3%
Departamentos y Unidades	5.2	255 983 618	270 489 177	(14 505 559)	1 970 436 510	1 944 630 609	25 805 900 1%
Junta Regional	5.3	105 795 856	93 869 936	11 925 920	675 742 413	611 982 334	63 760 078 10%
Comisiones	5.4	15 400 419	11 562 591	3 837 828	84 641 821	129 176 594	(44 534 772) -34%
Finca de Recreo	5.5	87 192 142	76 264 266	10 927 876	696 165 851	623 331 696	72 834 155 12%
Gastos no Personales	5.6	49 688 258	52 010 972	(2 322 713)	365 438 814	398 973 855	(33 535 041) -8%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	0	0	- 0%
Gasto por Incobrables	5.8	-6 472 550	0	(6 472 550)	-22 423 356	0	(22 423 356) 0%
Total de Gastos Operativos		528 170 509	534 886 016	(6 715 507)	3 913 367 097	3 856 267 953	57 099 144 1%
Excedentes de operación		-8 544 579	-17 790 938	9 246 358	269 443 622	284 275 643	(14 832 021) -5%
Otras partidas de resultados							
Gastos Financieros	6.0	4 283 153	3 924 161	358 992	31 130 160	27 684 165	3 445 996 12%
Otros gastos	6.1	54 880	352 599	(297 720)	4 372 911	2 061 989	2 310 922 112%
Productos financieros	6.2	13 835 364	9 099 149	4 736 215	98 279 478	70 072 606	28 206 871 40%
Otros ingresos	6.3	72 209	333 366	(261 157)	2 093 893	3 096 748	(1 002 855) -32%
Efecto neto de otras partidas de resultados		9 569 539	5 155 754	4 413 785	64 870 299	43 423 200	32 960 935 76%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		1 024 960	-12 635 184	13 660 144	334 313 921	327 698 843	18 128 914 6%

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
Fecha: 2024.08.27
1032200-00007

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

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: N02057260



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de Julio 2023	8 714 860 395	333 288 961	9 048 149 357
Ajustes a periodos anteriores		-	-
Excedentes del periodo		1 024 960	1 024 960
Saldo al cierre 31 de Agosto 2023	8 714 860 395	334 313 921	9 049 174 317

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
10:32:17 -06'00'

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

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

CAD. 3007045228
COLEGIO DEL SEÑADOR Y
PROFESORA SHIRLEY GARRO PEREZ
ADMINISTRACIÓN DE LA
CONTABILIDAD
Registro Profesional: 34452
Firmante: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-26 16:37:32 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: NQ26aZb0
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/8/2023	31/8/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		334 313 921,27	327 698 843,08	6 615 078,19	2%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	375 771 107,10	1 381 596 216,76	-1 005 825 109,66	-73%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-25 647 265,38	30 153 767,42	-55 801 032,80	-185%
Cuentas por cobrar		110 863 674,17	-42 933 931,75	153 797 605,92	358%
Impuestos Fiscales		-7 962 068,96	-11 508 744,75	3 546 675,79	0%
Inventarios		-21 734 301,90	40 756 097,79	-62 490 399,69	153%
Documentos por Cobrar C.P.		741 545,55	-4 257 421,88	4 998 967,43	-117%
Gastos prepagados		6 496 547,60	-4 676 866,09	11 173 413,69	239%
Depositos en garantía		-785 995,00	3 868 390,81	-4 654 385,81	120%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	0,00	0,00	0%
Inversiones a largo plazo		-125 564,29	0,00	-125 564,29	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		76 890 455,52	-8 100 190,20	84 990 645,72	1049%
Impuesto por pagar		-1 961 070,84	2 480 536,52	-4 441 607,36	-179%
Retenciones por pagar		11 695 116,17	-1 640 962,49	13 336 078,66	-813%
Intercompañías		-28 181 135,41	99 475 644,11	-127 656 779,52	-128%
Cuentas por pagar colegiados		45 478 827,78	-14 937 271,90	60 416 099,68	-404%
Provisiones		-20 924 534,20	35 372 863,10	-56 297 397,30	-159%
Ingresos recibidos por adelantado		2 116 950,15	3 281 009,87	-1 164 059,72	35%
Otros pasivos		13 096 296,39	1 302 503,80	11 793 792,59	-905%
Efectivo generado en actividades de operación	5	870 142 505,72	1 837 930 484,20	-967 787 978,48	-53%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-374 130 332,76	-1 511 801 420,53	1 137 671 087,77	75%
Activos Intangibles		-50 971 289,24	-298 272 762,66	247 301 473,42	83%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-425 101 622,00	-1 810 074 183,19	1 384 972 561,19	-77%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-622 211 359,17	-283 493 888,03	-338 717 471,14	119%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-622 211 359,17	-283 493 888,03	-338 717 471,14	119%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-177 170 475,45	-255 637 589,52	78 467 114,07	31%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 375 799 732,61	2 631 437 322,41	-255 637 589,80	-10%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 198 629 256,76	2 375 799 732,61	-177 170 475,85	-7%
Total Efectivo	11	-177 170 475,45	-255 637 589,52	78 467 114,07	31%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
10:32:32 -06'00'

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

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

Ced. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES DE INGENIERIA Y
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-26 16:37:33 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: NQZ6aZb0
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-08-2023 al 31-08-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00			550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00		154 800,00	45 200,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	1 035 650,45	5 528 141,66	5 940 792,11	623 000,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	13 690 650,45	5 528 141,66	6 095 592,11	13 123 200,00
Total Caja	13 690 650,45	5 528 141,66	6 095 592,11	13 123 200,00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	414 607 555,05	614 520 903,87	554 175 490,01	474 952 968,91
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	14 453 211,33	40 708 358,56	41 581 193,64	13 580 376,25
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	186 238,13	528 654,50	655 845,44	59 047,19

Total Banco Nacional	429 247 004,51	655 757 916,93	596 412 529,09	488 592 392,35
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	253 264,52	531,72		253 796,24
Total Banco Popular	253 264,52	531,72		253 796,24
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	11 340 133,72	16 849 734,63	14 500 458,66	13 689 409,69
Total Banco de Costa Rica	11 340 133,72	16 849 734,63	14 500 458,66	13 689 409,69
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	684,89			684,89
Total Grupo Mutual	684,89			684,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	15 209 199,41	5 518 352,89	12 752 400,00	7 975 152,30
Total Coopenae R.L.	15 209 199,41	5 518 352,89	12 752 400,00	7 975 152,30
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	3 483 085,60	31 305 067,90	31 276 544,31	3 511 609,19
Total Coopeande N°1 R.L.	3 483 085,60	31 305 067,90	31 276 544,31	3 511 609,19
Total Bancos	459 589 809,68	709 431 604,07	654 941 932,06	514 079 481,69
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	104 480 343,53	422 152,01		104 902 495,54
110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD	6 734,89	15,89	100,24	6 650,54
Total B N Valores / BNCR	104 487 078,42	422 167,90	100,24	104 909 146,08
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	414 768 084,21			414 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	414 768 084,21			414 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	270 922 549,81			270 922 549,81
Total Coopenae R.L.	270 922 549,81			270 922 549,81
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	393 533 432,65	426 728 370,52	393 533 432,63	426 728 370,54

Total Grupo Mutual Alajuela	393 533 432,65	426 728 370,52	393 533 432,63	426 728 370,54
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	454 098 424,43			454 098 424,43
Total Coopeande N°1 R.L.	454 098 424,43			454 098 424,43
Total Inversiones a corto plazo	1 637 809 569,52	427 150 538,42	393 533 532,87	1 671 426 575,07
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	20 943 430,71	3 102 374,73		24 045 805,44
Total Safi Popular Valores S.A	20 943 430,71	3 102 374,73		24 045 805,44
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	3 344 192,86	2 281 546,16		5 625 739,02
Total Coopenae, R.L.	3 344 192,86	2 281 546,16		5 625 739,02
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	33 313 856,27	2 938 583,39	35 693 482,34	558 957,32
Total Grupo Mutual Alajuela	33 313 856,27	2 938 583,39	35 693 482,34	558 957,32
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	26 465 993,07	4 207 987,66		30 673 980,73
Total Coopeande N°1 R.L.	26 465 993,07	4 207 987,66		30 673 980,73
Total Intereses por cobrar	84 067 472,91	12 530 491,94	35 693 482,34	60 904 482,51
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-399 696 417,53	6 472 550,00		-393 223 867,53
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	658 877 750,19	581 857 500,00	584 838 484,38	655 896 765,81
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G	4 089 359,32	92 556 945,65	90 387 945,65	6 258 359,32
Total Colegiados	263 270 691,98	680 886 995,65	675 226 430,03	268 931 257,60
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 006 115,19	3 230 983,96	3 006 115,19	3 230 983,96
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 006 115,19	3 230 983,96	3 006 115,19	3 230 983,96
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 870 427,19	855 749,00	1 489 484,98	2 236 691,21
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	2 104 572,00	6 035 643,64	5 973 101,64	2 167 114,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	109 905,50	3 456 239,50	3 243 503,19	322 641,81
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 212 000,00	21 032 010,30	21 617 197,80	626 812,50
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG,	32 154 235,03	2 498 544,45		34 652 779,48
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	235 481,94	189 306,74	235 482,00	189 306,68
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	4 919 119,70	1 598 766,00	3 753 880,00	2 764 005,70

Total Cuentas por cobrar diversas	43 605 741,36	35 666 259,63	36 312 649,61	42 959 351,38
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	5 816 965,93	435 193,85	654 612,11	5 597 547,67
Total Documentos por cobrar de corto plazo	5 816 965,93	435 193,85	654 612,11	5 597 547,67
Total Cuentas por cobrar	315 699 514,46	720 219 433,09	715 199 806,94	320 719 140,61
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	18 280,92	32 703 075,87	32 703 075,84	18 280,95
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)		415 851,72	415 851,72	
Total Impuesto IVA	18 280,92	33 118 927,59	33 118 927,56	18 280,95
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	2 125 366,70	341 261,22		2 466 627,92
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	2 331 969,03	205 701,52	2 498 544,45	39 126,10
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1 852 619,54	294 559,14		2 147 178,68
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	267 535,44	182 523,69		450 059,13
Total Impuesto renta	6 577 490,71	1 024 045,57	2 498 544,45	5 102 991,83
Total Impuestos	6 595 771,63	34 142 973,16	35 617 472,01	5 121 272,78
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	20 216 612,20	2 597 400,48	2 264 004,02	20 550 008,66
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2 135 830,46	2 358 139,00	1 718 215,25	2 775 754,21
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	823 497,54	880 061,16	657 547,85	1 046 010,85
Total Inventario suministros	23 175 940,20	5 835 600,64	4 639 767,12	24 371 773,72
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	83 318 211,23	5 701 017,12	15 858 212,50	73 161 015,85
Total Inventarios signos externos	83 318 211,23	5 701 017,12	15 858 212,50	73 161 015,85
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	2 911 930,35	2 253 693,80		5 165 624,15
Total Inventarios productos quimicos	2 911 930,35	2 253 693,80		5 165 624,15
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	397 521,98			397 521,98
Total Inventario materiales de mantenimiento	397 521,98			397 521,98
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24 440 647,16	2 315 526,44	1 103 756,20	25 652 417,40
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	20 729 033,69		55 187,50	20 673 846,19

Total Inventario de materiales varios	65 865 001,26	2 315 526,44	1 158 943,70	67 021 584,00
Total Inventarios	175 668 605,02	16 105 838,00	21 656 923,32	170 117 519,70
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		104 743 345,00	104 743 345,00	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		104 743 345,00	104 743 345,00	
Total Cheques en cartera		104 743 345,00	104 743 345,00	
Total Activo circulante	2 693 121 393,67	2 029 852 365,34	1 967 482 086,65	2 755 491 672,36
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 668 432 353,22	48 436 341,49		3 716 868 694,71
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 147 688 555,13	12 358 583,00	26 626 944,26	-1 161 956 916,39
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 162 734 084,62			1 162 734 084,62
Total Historico edificios	3 833 767 641,78	60 794 924,49	26 626 944,26	3 867 935 622,01
Total Edificios e instalaciones	3 833 767 641,78	60 794 924,49	26 626 944,26	3 867 935 622,01
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)	-25 266 340,77	127 082,00	254 164,00	-25 393 422,77
Total Historico terrenos	436 567 120,87	127 082,00	254 164,00	436 440 038,87
Total Terrenos	436 567 120,87	127 082,00	254 164,00	436 440 038,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 149 660 685,17	6 643 427,86	1 289 299,31	1 155 014 813,72
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-630 300 073,49	8 868 037,17	15 188 294,72	-636 620 331,04
Total Historico mobiliario y equipo	519 360 611,68	15 511 465,03	16 477 594,03	518 394 482,68
Total Mobiliario y equipo	519 360 611,68	15 511 465,03	16 477 594,03	518 394 482,68
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	467 306 264,34	1 118 294,16		468 424 558,50

120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-342 076 739,84	4 037 520,16	8 075 040,32	-346 114 260,00
Total Historico equipo de computo	125 229 524,50	5 155 814,32	8 075 040,32	122 310 298,50
Total Equipo de computo	125 229 524,50	5 155 814,32	8 075 040,32	122 310 298,50
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-111 056 394,56	1 487 125,00	2 974 250,00	-112 543 519,56
Total Historico Vehiculos	109 740 663,00	1 487 125,00	2 974 250,00	108 253 538,00
Total Vehiculos	109 740 663,00	1 487 125,00	2 974 250,00	108 253 538,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 691 465 297,39	143 383 588,65	129 014 462,80	1 705 834 423,24
Total Histórico Obras en Proceso	1 691 465 297,39	143 383 588,65	129 014 462,80	1 705 834 423,24
Total Obras en Proceso	1 691 465 297,39	143 383 588,65	129 014 462,80	1 705 834 423,24
Total Activos fijos	6 716 130 859,22	226 459 999,49	183 422 455,41	6 759 168 403,30
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44	9 995,00		3 112 565,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 944 257,88			9 944 257,88
Total Depositos en garantia	13 046 828,32	9 995,00		13 056 823,32
Total Depositos en garantía	13 046 828,32	9 995,00		13 056 823,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	10 938 512,57		2 734 628,11	8 203 884,46
Total Pólizas	10 938 512,57		2 734 628,11	8 203 884,46
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 146 737,06		429 347,42	1 717 389,64
Total Marchamos	2 146 737,06		429 347,42	1 717 389,64
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 525 022,70	1 286 109,80	1 525 022,70	1 286 109,80
Total Alquileres pagados por adelantado	1 525 022,70	1 286 109,80	1 525 022,70	1 286 109,80

Total Gastos prepagados	14 610 272,33	1 286 109,80	4 688 998,23	11 207 383,90
Impuestos				
Total Impuestos				
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	14 296 791,75	3 979 775,95	2 275 508,32	16 001 059,38
Total Medios escritos	14 296 791,75	3 979 775,95	2 275 508,32	16 001 059,38
Total Suscripciones	14 296 791,75	3 979 775,95	2 275 508,32	16 001 059,38
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 868 617,99			1 868 617,99
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)	5 042,49			5 042,49
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6 119,02			6 119,02
Total Cooperativas	1 879 779,50			1 879 779,50
Total Inversiones a largo plazo	1 879 779,50			1 879 779,50
Total Otros Activos	43 833 671,90	5 275 880,75	6 964 506,55	42 145 046,10
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	470 272 680,09			470 272 680,09
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-211 509 902,73	4 708 884,00	10 422 799,37	-217 223 818,10
Total Valor historico software	258 762 777,36	4 708 884,00	10 422 799,37	253 048 861,99
Total Software	258 762 777,36	4 708 884,00	10 422 799,37	253 048 861,99
Total Activos intangibles	258 762 777,36	4 708 884,00	10 422 799,37	253 048 861,99
Total Activos	9 711 848 702,15	2 266 297 129,58	2 168 291 847,98	9 809 853 983,75
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-60 805 155,56	273 033 087,77	352 156 202,66	-139 928 270,45
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		6 948 496,90	9 896 017,70	-2 947 520,80
Total Proveedores	-60 805 155,56	279 981 584,67	362 052 220,36	-142 875 791,25
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-80 128 417,71	80 128 417,71	81 838 713,21	-81 838 713,21
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-23 478,91	23 478,91	35 435,00	-35 435,00

210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-20 961 189,86	77 145 781,43	77 734 114,00	-21 549 522,43
Total Intercompañías	-101 113 086,48	157 297 678,05	159 608 262,21	-103 423 670,64
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-11 175 340,22	6 267 687,79	5 815 432,35	-10 723 084,78
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-7 346 738,08	221 750,00	819 900,00	-7 944 888,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-13 102 770,22	507 050 817,83	501 260 817,83	-7 312 770,22
210100306-00-00 - CxP proceso facturación (CLG, GNL)	-87 091 257,96	82 540 492,22	83 304 738,00	-87 855 503,74
Total Colegiados	-118 716 106,48	596 080 747,84	591 200 888,18	-113 836 246,82
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-212 576,83	10 710,96	58 621,72	-260 487,59
210100405-00-00 - Reintegro por devolución a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-0,02	484 060,90	690 010,13	-205 949,25
Total Colaboradores	-212 576,85	494 771,86	748 631,85	-466 436,84
Total Cuentas a pagar	-280 846 925,37	1 033 854 782,42	1 113 610 002,60	-360 602 145,55
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 013 717,89	3 018 432,96	2 892 984,98	-2 888 269,91
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 008 676,37	5 008 676,00	5 626 434,56	-5 626 434,93
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-2 980 088,68	2 980 089,00	2 624 462,77	-2 624 462,45
Total Renta	-11 002 482,94	11 007 197,96	11 143 882,31	-11 139 167,29
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	2 046 808,99	2 046 808,99	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 810 086,05	1 810 086,00	955 532,41	-955 532,46
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 818 714,37	3 856 894,99	3 002 341,40	-964 160,78
Total Impuestos a pagar	-12 821 197,31	14 864 092,95	14 146 223,71	-12 103 328,07
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retención personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-63 166 777,26	63 368 545,76	62 935 665,76	-62 733 897,26
210300102-00-00 - Retención personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 785 734,50	1 771 887,00	1 831 613,00	-1 845 460,50
210300104-00-00 - Retención personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-932 262,13	1 057 004,05	978 671,55	-853 929,63
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 501 990,78	4 501 990,16	4 578 954,44	-4 578 955,06
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 198 697,14	602 795,10	567 264,20	-1 163 166,24
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-39 000,00	39 000,00	39 000,00	-39 000,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-15 468 841,52	15 468 841,54	15 252 878,64	-15 252 878,62
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-6 939 360,13	6 937 083,52	6 732 950,83	-6 735 227,44
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	
Total Personal	-94 032 663,46	93 852 147,13	93 021 998,42	-93 202 514,75
Garantías				
210300201-00-00 - Garantía de cumplimiento (CLG, GNL)	-17 394 645,57			-17 394 645,57
210300203-00-00 - Depósito garantía Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantías	-18 562 645,57			-18 562 645,57
Retención Acumulada Renta sobre Inversiones				

210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-2 125 366,70		341 261,22	-2 466 627,92
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-2 331 968,03	2 498 544,45	205 701,52	-39 125,10
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1 852 619,54		294 559,14	-2 147 178,68
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-267 535,44		182 523,69	-450 059,13
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-6 577 489,71	2 498 544,45	1 024 045,57	-5 102 990,83
Total Retenciones acumuladas a pagar	-119 172 798,74	96 350 691,58	94 046 043,99	-116 868 151,15
Total Pasivo a corto plazo	-412 840 921,42	1 145 069 566,95	1 221 802 270,30	-489 573 624,77
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		180 750 276,21	180 750 276,21	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-108 256 659,36	204 435,17	14 139 971,99	-122 192 196,18
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-76 942 053,73	2 988 482,62	8 081 441,30	-82 035 012,41
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-40 468 574,51	1 498 761,35	2 581 663,28	-41 551 476,44
Total Personal	-225 667 287,60	185 441 955,35	205 553 352,78	-245 778 685,03
Total Provisiones a pagar	-225 667 287,60	185 441 955,35	205 553 352,78	-245 778 685,03
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-3 879 576,75			-3 879 576,75
Total Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75			-3 879 576,75
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75			-3 879 576,75
Total Otros pasivos	-229 546 864,35	185 441 955,35	205 553 352,78	-249 658 261,78
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 146 017,65	712 389,35	588 495,55	-1 022 123,85
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-4 305 321,98	3 371 681,27	4 668 141,41	-5 601 782,12
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-17 700,00	59 734,53	66 371,70	-24 337,17
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 694 677,00	628 318,60	862 831,88	-2 929 190,28
Total Alquileres	-8 163 716,63	4 772 123,75	6 185 840,54	-9 577 433,42
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 864 711,00			-2 864 711,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-10 283 132,10	3 838 940,00	2 561 444,00	-9 005 636,10
Total Cuotas	-13 147 843,10	3 838 940,00	2 561 444,00	-11 870 347,10
Total Ingresos diferidos	-21 311 559,73	8 611 063,75	8 747 284,54	-21 447 780,52

Total Ingresos recibidos por adelantado	-21 311 559,73	8 611 063,75	8 747 284,54	-21 447 780,52
Total Pasivos	-663 699 345,50	1 339 122 586,05	1 436 102 907,62	-760 679 667,07
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Aportes y excedentes netos	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Patrimonio	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-3 479 773 456,47	2 126 102,29	503 790 357,22	-3 981 437 711,40
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-69 940 024,96	79 024,96	5 893 024,96	-75 754 024,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-108 000,00		144 000,00	-252 000,00
Total Cuotas corrientes	-3 549 821 481,43	2 205 127,25	509 827 382,18	-4 057 443 736,36
Total Colegiados	-3 549 821 481,43	2 205 127,25	509 827 382,18	-4 057 443 736,36
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-35 678 780,44		3 308 851,42	-38 987 631,86
Total Entradas	-35 678 780,44		3 308 851,42	-38 987 631,86
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-3 949 114,86	46 460,18	712 389,35	-4 615 044,03
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-27 340 707,12	362 831,80	3 283 185,69	-30 261 061,01
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-1 373 894,14		59 734,53	-1 433 628,67
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-2 902 654,94		628 318,60	-3 530 973,54
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-350 000,00			-350 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-42 610,00			-42 610,00
Total Alquileres	-35 958 981,06	409 291,98	4 683 628,17	-40 233 317,25
Total Centros de recreos	-71 637 761,50	409 291,98	7 992 479,59	-79 220 949,11
Total Corrientes	-3 621 459 242,93	2 614 419,23	517 819 861,77	-4 136 664 685,47
Ingresos no corrientes				

Actividades varias

Deportivas

420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL)	-3 039 467,26		-3 039 467,26
Total Deportivas	-3 039 467,26		-3 039 467,26

Total Actividades varias	-3 039 467,26		-3 039 467,26
--------------------------	---------------	--	---------------

Ventas de activos

Venta de activos

420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-14 424,77	6 000,00	-20 424,77
Total Venta de activos	-14 424,77	6 000,00	-20 424,77

Total Ventas de activos	-14 424,77	6 000,00	-20 424,77
-------------------------	------------	----------	------------

Total Ingresos no corrientes	-3 053 892,03	6 000,00	-3 059 892,03
------------------------------	---------------	----------	---------------

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-28 161 795,89	4 207 987,66	-32 369 783,55
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-9 428 785,58	2 281 546,16	-11 710 331,74
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)	-27,47		-27,47
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)			
Total Cooperativas	-37 590 608,94	6 489 533,82	-44 080 142,76

Bancos publicos

430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)			
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)			
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-15 633 289,78	3 102 374,73	-18 735 664,51
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-21 689 486,41	2 938 583,39	-24 628 069,80
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-3 021 915,97	422 152,01	-3 444 067,98
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-97,37	15,89	-113,26
Total Bancos publicos	-40 344 789,53	6 463 126,02	-46 807 915,55

Cuentas corrientes

430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-5 823 092,31	819 089,58	-6 642 181,89
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-685 623,45	63 614,17	-749 237,62
Total Cuentas corrientes	-6 508 715,76	882 703,75	-7 391 419,51

Total Inversiones	-84 444 114,23	13 835 363,59	-98 279 477,82
-------------------	----------------	---------------	----------------

Total Ingresos financieros	-84 444 114,23	13 835 363,59	-98 279 477,82
----------------------------	----------------	---------------	----------------

Total Ingresos	-3 708 957 249,19	2 614 419,23	531 661 225,36	-4 238 004 055,32
----------------	-------------------	--------------	----------------	-------------------

Gastos

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 078 448 243,40	168 487 208,44	10 701 138,23	1 236 234 313,61
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	54 159 692,82	7 891 760,01	76 178,46	61 975 274,37
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	160 370 976,00	22 228 064,47	106 132,77	182 492 907,70
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	309 260 862,90	45 028 980,97	166 271,91	354 123 571,96
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	17 527 459,01	2 582 471,23	9 356,77	20 100 573,47
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	11 245 558,95	649 293,31		11 894 852,26
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	195 309 634,99	30 807 663,68		226 117 298,67
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	43 215 700,00	6 701 900,00		49 917 600,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	2 092 640,04	85 530,00		2 178 170,04
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	12 890,00			12 890,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	7 725 305,29	1 330 334,79	82 308,16	8 973 331,92
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	27 850 325,39	13 925 218,03		41 775 543,42
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	9 215 417,44	4 264 895,08		13 480 312,52
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	11 614 077,92	1 266 300,00		12 880 377,92
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	11 700 731,32	5 386 748,87		17 087 480,19
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	6 419 747,90	5 237 999,57		11 657 747,47
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	18 113 488,84	5 886 937,26		24 000 426,10
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	35 999 609,27	9 715 459,06		45 715 068,33
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	5 149 300,00	2 071 646,00		7 220 946,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	41 569 385,72	6 601 196,30		48 170 582,02
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	343 289,83			343 289,83
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	36 981 736,44	3 797 210,42	685 064,23	40 093 882,63
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	15 664 970,82	2 388 367,26		18 053 338,08
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	36 548,00	5 950,00		42 498,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	28 676 909,19	10 575 687,50		39 252 596,69
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	3 341 706,88	532 883,10		3 874 589,98
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	4 004 507,25			4 004 507,25
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	47 356 462,05	15 858 212,50	5 758 717,12	57 455 957,43
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	508 060,90	80 930,00		588 990,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	22 803 452,63	3 914 217,15	75 028,32	26 642 641,46
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	223 719,20			223 719,20
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	356 622,60	94 690,27		451 312,87
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	8 373 663,11	1 203 880,00		9 577 543,11
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	30 241 847,84	2 839 720,00		33 081 567,84
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	23 059 329,78	3 173 121,18		26 232 450,96
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	684 940,00			684 940,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	763 922,71			763 922,71
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	3 002 591,68	419 460,00		3 422 051,68
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	252 165 404,39	33 772 494,06		285 937 898,45
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	3 159 088,22	59 338,00		3 218 426,22
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	662 238,83	92 032,99		754 271,82
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	1 059 000,00			1 059 000,00
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	5 916 000,00			5 916 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	920 534,93	45 000,00		965 534,93
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	17 293 381,09	804 953,13		18 098 334,22
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	35 757 258,16	13 309 215,25		49 066 473,41
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	3 401 386,52	487 608,28		3 888 994,80
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	6 463 269,44	698 896,77		7 162 166,21
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	115 170,41			115 170,41
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	606 760,78	33 268,58		640 029,36
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 498 000,00	214 000,00		1 712 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	1 974 905,45	288 125,25		2 263 030,70
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	4 042 144,70	108 850,18	0,18	4 150 994,70
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	129 264 315,77	28 470 592,73		157 734 908,50
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	19 059 298,44	3 372 225,32		22 431 523,76
Total Administrativos	2 756 783 485,24	466 790 536,99	17 660 196,15	3 205 913 826,08
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	5 465 257,50	770 624,57	15 810,24	6 220 071,83
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	943 896,86	122 937,25		1 066 834,11
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	41 039 912,26	7 948 789,16	580 677,85	48 408 023,57
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	13 692 205,74		432 872,00	13 259 333,74
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	5 980 067,24		101 011,00	5 879 056,24
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	33 057 880,91	4 399 703,95		37 457 584,86

610200012-00-00 - Telecomunicaciones	32 169 714,49	4 791 679,92	257 082,31	36 704 312,10
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	139 700,00	27 150,00		166 850,00
Total Servicios publicos	132 488 635,00	18 060 884,85	1 387 453,40	149 162 066,45
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	5 270 286,86	729 222,28		5 999 509,14
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	2 599 190,39	384 047,62		2 983 238,01
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	1 042 729,51	148 961,35		1 191 690,86
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	1 603 673,68	229 096,24		1 832 769,92
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 807 569,33	258 224,19		2 065 793,52
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	145 230,38	20 747,20		165 977,58
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	297 286,66			297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	7 643 971,41	931 448,92		8 575 420,33
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	230 162,17	32 880,31		263 042,48
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3 005 431,94	429 347,42		3 434 779,36
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	26 695 597,37	5 262 259,55		31 957 856,92
Total Seguros y suscripciones	50 341 129,70	8 426 235,08		58 767 364,78
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	21 154 635,83	1 783 524,59		22 938 160,42
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	13 673 771,93	996 650,24		14 670 422,17
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	5 676 201,11	21 066,37		5 697 267,48
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	4 465 788,04	791 296,12		5 257 084,16
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	104 443 551,81	20 480 781,87	6 000 000,00	118 924 333,68
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	47 840 730,81	9 023 153,75		56 863 884,56
Total Reparacion y Mantenimiento	197 254 679,53	33 096 472,94	6 000 000,00	224 351 152,47
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	97 802 266,99	26 626 944,26	12 358 583,00	112 070 628,25
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	52 784 618,21	15 188 294,72	7 578 737,86	60 394 175,07
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	32 076 540,89	8 075 040,32	4 037 520,16	36 114 061,05
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	10 620 393,00	2 974 250,00	1 487 125,00	12 107 518,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	45 334 906,87	10 422 799,37	4 708 884,00	51 048 822,24
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	889 574,00	254 164,00	127 082,00	1 016 656,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	239 508 299,96	63 541 492,67	30 297 932,02	272 751 860,61
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	567 776,24	23 868,27		591 644,51
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	26 266 568,47	4 259 284,89		30 525 853,36
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	85 447,40			85 447,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	94 500,00	27 000,00		121 500,00
Total Gastos financieros	27 014 292,11	4 310 153,16		31 324 445,27
Total Generales	3 403 390 521,54	594 225 775,69	55 345 581,57	3 942 270 715,66
Total Gastos	3 403 390 521,54	594 225 775,69	55 345 581,57	3 942 270 715,66
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-15 165 860,53		2 429 275,24	-17 595 135,77
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-4 577 000,00	3 000,00	442 000,00	-5 016 000,00
770100109-00-00 - Indemnizaciones (CLG, GNL)	-987 620,00			-987 620,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-39 953,64		15 001,00	-54 954,64
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-907 821,03			-907 821,03

770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-18 985 828,97	14 159,28	1 566 370,76	-20 538 040,45
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-28 000,00		2 000,00	-30 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-1 254,93	6 794,25	56 001,77	-50 462,45
Total Otros Ingresos	-40 693 339,10	23 953,53	4 510 648,77	-45 180 034,34
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	14 228 536,14			14 228 536,14
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	86 747,79			86 747,79
810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)	3 776 791,01			3 776 791,01
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00			2 400 000,00
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	1 512 252,28			1 512 252,28
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	3 525 930,94	101 205,20	55 187,50	3 571 948,64
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	3 221 532,00			3 221 532,00
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	162 500,00	54 778,75		217 278,75
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-15 950 806,06		6 472 550,00	-22 423 356,06
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	7 621,41	100,77		7 722,18
Total Otros Gastos Generales	12 971 105,51	156 084,72	6 527 737,50	6 599 452,73
Total Otros Gastos	12 971 105,51	156 084,72	6 527 737,50	6 599 452,73
Total Otros Gastos	12 971 105,51	156 084,72	6 527 737,50	6 599 452,73
Total	=====	=====	=====	=====
		4 202 439 948,80	4 202 439 948,80	



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

		31/8/2023	31/8/2022	Variación	
Activos				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	187 159 875	52 110 730	135 049 145	259%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	109 737 187	434 477	109 302 711	25157%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	7 082 239 815	6 734 524 817	347 714 998	5%
Cuentas por cobrar	1.5	212 827 006	195 388 259	17 438 748	9%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	253 628 677	114 577 960	139 050 717	121%
Impuestos fiscales	1.8	118 567 733	84 453 637	34 114 096	
Arreglos de pago	1.7	964 898	1 064 009	(99 111)	-9%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 965 125 192	7 182 553 888	782 571 305	11%
Total Activos		7 965 125 192	7 182 553 888	782 571 305	11%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	5 238 838 128	4 860 874 304	377 963 823	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 321 480 665	2 088 483 037	232 997 627	11%
Excedentes del periodo	3.3	378 034 114	216 718 235	161 315 879	74%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 938 352 906	7 166 075 576	772 277 330	11%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	3 230 984	3 766 580	(535 596)	-14%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	21 547 841	10 607 837	10 940 004	
Otras pasivos	2.3	1 993 461	2 103 894	(110 433)	-5%
				-	
Total Pasivos Corrientes		26 772 286	16 478 311	10 293 975	62%
Total pasivos		26 772 286	16 478 311	10 293 975	62%
Total Patrimonio y Pasivo		7 965 125 192	7 182 553 887	782 571 305	11%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
10:33:03 -06'00'

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

Céd. 3007045228
GOBIERNO DE LOS EMPLEADOS Y
PROFESIONALES DE COSTA RICA
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-26 17:04:43 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: iM7zqGbE
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/8/2023	31/8/2022	Variación	31/8/2023	31/8/2022	Variación	
			Mensual	Absoluta	Relativa	Acumulado	Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Gastos administrativos	4.1	3 230 984	3 721 579,83	(490 595,87)	-13%	24 059 497	(761 145)	-3%
Gastos Financieros	5.2	126 890	43 943,76	82 946,24	189%	391 164	11 219	3%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		3 357 874	3 765 523,59	(407 649,63)	-11%	24 450 661	(749 926)	-3%
Otras partidas de resultados								
Ingresos Financieros	4.1	58 879 316	32 083 631,66	26 795 684,78	84%	402 484 775	160 565 954	66%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	-	0%
Otros Ingresos	4.3	-	-	-	0%	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		58 879 316	32 083 631,66	26 795 684,78	84%	402 484 775	160 565 954	66%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		55 521 442	28 318 108,07	27 203 334,41	96%	378 034 114	161 315 879	74%

Hecho por: SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

(FIRMA)

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



TIMBRE 300.0 COLONES

REGISTRACION FINANCIERA



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

	Notas	31/8/2023	31/8/2022	Variación	31/8/2023	31/8/2022	Variación
			Mensual	Absoluta	Relativa	Acumulado	Absoluta
							Relativa
GASTOS OPERATIVOS							
Pago de beneficios	5.3	65 150 000,00	76 720 000,00	(11 570 000,00)	-15%	469 666 333,33	609 293 400,00
Gastos administrativos	5.1	3 230 984	3 721 579,83	(490 595,87)	-13%	24 059 497	24 820 642
Gastos Financieros	5.2	126 890	43 943,76	82 946,24	189%	391 164	379 945
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		68 507 874	80 485 523,59	(11 977 649,63)	-15%	494 116 994	634 493 987
Otras partidas de resultados							
Cuotas de colegiatura	4.5	81 479 245	76 230 238,73	5 249 006,34	7%	646 656 476	607 023 742
Ingresos Financieros	4.1	58 879 316	32 083 631,66	26 795 684,78	84%	402 484 775	241 918 821
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	-
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	0%	-	-
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-
Efecto neto de otras partidas de resultados		140 358 562	108 313 870,39	26 795 684,78	84%	1 049 141 251	848 942 563
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias							
		71 850 688	27 828 346,80	44 022 340,75	158%	555 024 257	214 448 577
Provisión de Contingencias							
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias	4.6	6 205 513	7 768 691	(1 563 179)	-20%	51 625 809	53 188 988
							(1 563 179)
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias							
		65 645 175	20 059 655	45 585 520	227%	503 398 448	161 259 589
							342 138 859

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

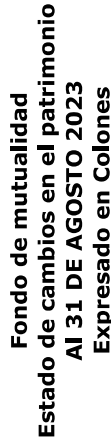
Shirley
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
103335-0600'



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: JMWZ8055...



Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.27 10:33:55 -0600

Carnet 34452 contadora privada

Céd. 300703228
SOCIETAT D'INICIATIVA I CÀPACITAT
ALTERNATIVES VANTAJES
Activitat: Administració de la
empresa
Registro Profesional: 94462
Contador: GARRO PÉREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-06-26 17:50:54 -0500



VERIFICACIÓN: IM7zqgBE
https://timbres.contador.co.cr

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	31/8/2023	31/8/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		378 034 114,04	216 718 234,62	161 315 879,42	74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-139 050 717,12	24 702 381,47	-163 753 098,59	663%
Cuentas por cobrar		-17 438 747,67	-106 985 324,36	89 546 576,69	84%
Impuestos Fiscales		-34 114 096,27	-35 100 602,28		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		99 110,56	-655 447,23	754 557,79	115%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-535 595,87	-9 591 139,04	9 055 543,17	-94%
Retenciones por pagar		10 940 003,67	-3 735 513,19	14 675 516,86	0%
Otros Pasivos		-110 432,60	42 510,00	-152 942,60	360%
Efectivo generado en actividades de operación	4	197 823 638,74	85 395 100,26	112 428 538,48	132%
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		161 245 588,69	112 005 038,52	49 240 550,17	44%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		232 997 627,14	-44 454 648,65	277 452 275,79	-624%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	394 243 215,83	67 550 389,87	326 692 825,96	484%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	592 066 854,57	152 945 490,13	439 121 364,44	287%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 787 070 023,01	6 634 124 532,84	152 945 490,17	2%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 379 136 877,27	6 787 070 023,01	592 066 854,26	9%
Total Efectivo Generado	10	592 066 854,57	152 945 490,13	439 121 364,44	287%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
10:34:13 -06'00'

Hecho por: (FIRMA)

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEJO DE LEYENDAS Y
PROFESIONES EN LEYENDAS
PLATAFORMA CERCANAS Y
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-26 17:04:45 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: IM7zqGbE
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-08-2023 al 31-08-2023

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	176 742 004,31	96 183 874,93	85 899 890,00	187 025 989,24
Total Banco Nacional	176 742 004,31	96 183 874,93	85 899 890,00	187 025 989,24
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	31 736,74			31 736,74
Total Banco de Costa Rica	31 736,74			31 736,74
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM	40 324,02			40 324,02
Total Grupo Mutual	40 324,02			40 324,02
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL	61 772,53	52,46		61 824,99
Total Coopenae R.L.	61 772,53	52,46		61 824,99
Total Bancos	176 875 837,60	96 183 927,39	85 899 890,00	187 159 874,99
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	109 295 579,48	441 607,93		109 737 187,41
Total B N Valores / BNCR	109 295 579,48	441 607,93		109 737 187,41
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 164 089 143,40	476 249 857,73	441 664 491,71	1 198 674 509,42
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 164 089 143,40	476 249 857,73	441 664 491,71	1 198 674 509,42
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 663 033 562,60	667 821 351,24	626 767 194,66	1 704 087 719,18
Total Coopenae R.L.	1 663 033 562,60	667 821 351,24	626 767 194,66	1 704 087 719,18
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	2 019 489 367,32	598 171 750,77	551 640 336,11	2 066 020 781,98
Total Grupo Mutual Alajuela	2 019 489 367,32	598 171 750,77	551 640 336,11	2 066 020 781,98
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 802 942 407,08			1 802 942 407,08
Total Coopeande N°1 R.L.	1 802 942 407,08			1 802 942 407,08
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	310 514 397,21			310 514 397,21

Total Banco de Costa Rica	310 514 397,21			310 514 397,21
Total Inversiones a corto plazo	7 069 364 457,09	1 742 684 567,67	1 620 072 022,48	7 191 977 002,28
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	85 553 352,60	9 118 350,72	38 482 913,60	56 188 789,72
Total Safi Popular Valores S.A	85 553 352,60	9 118 350,72	38 482 913,60	56 188 789,72
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	82 490 885,26	14 102 949,56	44 624 083,25	51 969 751,57
Total Coopenae, R.L.	82 490 885,26	14 102 949,56	44 624 083,25	51 969 751,57
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN	79 590 452,35	15 377 300,58	50 033 778,48	44 933 974,45
Total Grupo Mutual Alajuela	79 590 452,35	15 377 300,58	50 033 778,48	44 933 974,45
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	65 655 917,43	16 692 418,14		82 348 335,57
Total Coopeande N°1 R.L.	65 655 917,43	16 692 418,14		82 348 335,57
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS,	15 379 283,39	2 808 542,55		18 187 825,94
Total Banco de Costa Rica	15 379 283,39	2 808 542,55		18 187 825,94
Total Intereses por cobrar	328 669 891,03	58 099 561,55	133 140 775,33	253 628 677,25
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)				
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	87 091 257,96	83 304 738,00	82 540 492,22	87 855 503,74
Total Colegiados	87 091 257,96	83 304 738,00	82 540 492,22	87 855 503,74
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	80 128 417,71	81 838 713,21	80 128 417,71	81 838 713,21
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	23 478,91	35 435,00	23 478,91	35 435,00
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	20 961 179,95	77 734 114,00	77 145 781,43	21 549 512,52
Total Cuentas por cobrar intercompañias	101 113 076,57	159 608 262,21	157 297 678,05	103 423 660,73
Cuentas por cobrar diversas				
110500305-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (FMS, GNL)				
110500306-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (FMS, GNL)				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	107 597 895,31	10 969 838,07		118 567 733,38
Total Cuentas por cobrar diversas	107 597 895,31	10 969 838,07		118 567 733,38
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	996 883,82	70 688,65	102 674,14	964 898,33

Total Documentos por cobrar de corto plazo	996 883,82	70 688,65	102 674,14	964 898,33
Total Cuentas por cobrar	296 799 113,66	253 953 526,93	239 940 844,41	310 811 796,18
Impuestos				
Impuesto renta				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	8 646 855,03	1 003 018,59	3 897 547,58	5 752 326,04
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	2 306 892,55	421 281,38		2 728 173,93
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	5 571 331,33	1 076 410,37	3 502 363,82	3 145 377,88
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	4 595 914,32	1 168 469,27		5 764 383,59
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	6 599 270,96	1 128 235,97	3 569 926,67	4 157 580,26
Total Impuesto renta	27 720 264,19	4 797 415,58	10 969 838,07	21 547 841,70
Total Impuestos	27 720 264,19	4 797 415,58	10 969 838,07	21 547 841,70
Total Activo circulante	7 899 429 563,57	2 155 718 999,12	2 090 023 370,29	7 965 125 192,40
Total Activos	7 899 429 563,57	2 155 718 999,12	2 090 023 370,29	7 965 125 192,40
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompañías				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 006 115,19	3 006 115,19	3 230 983,96	-3 230 983,96
Total Intercompañías	-3 006 115,19	3 006 115,19	3 230 983,96	-3 230 983,96
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Total Cuentas a pagar	-3 006 115,19	3 006 115,19	3 230 983,96	-3 230 983,96
Impuestos a pagar				
Retenciones acumuladas a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-2 306 892,55		421 281,38	-2 728 173,93
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-8 646 855,03	3 897 547,58	1 003 018,59	-5 752 326,04
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-5 571 331,33	3 502 363,82	1 076 409,37	-3 145 376,88
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-4 595 914,31		1 168 469,27	-5 764 383,58
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-6 599 270,96	3 569 926,67	1 128 235,97	-4 157 580,26
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-27 720 264,18	10 969 838,07	4 797 414,58	-21 547 840,69
Total Retenciones acumuladas a pagar	-27 720 264,18	10 969 838,07	4 797 414,58	-21 547 840,69
Total Pasivo a corto plazo	-30 726 379,37	13 975 953,26	8 028 398,54	-24 778 824,65
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				

220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000,00			-310 000,00
Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
Total Otros pasivos	-310 000,00			-310 000,00
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-388 489,00			-388 489,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 502 476,40	623 560,00	416 056,00	-1 294 972,40
Total Cuotas	-1 890 965,40	623 560,00	416 056,00	-1 683 461,40
Total Ingresos diferidos	-1 890 965,40	623 560,00	416 056,00	-1 683 461,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 890 965,40	623 560,00	416 056,00	-1 683 461,40
Total Pasivos	-32 927 344,77	14 599 513,26	8 444 454,54	-26 772 286,05
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 714 869 887,95	345 285,21	81 824 530,28	-8 796 349 133,02
Total Aporte de colegiados	-8 714 869 887,95	345 285,21	81 824 530,28	-8 796 349 133,02
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	2 043 068 468,42	21 950 000,00		2 065 018 468,42
Total Pago de beneficios	2 043 068 468,42	21 950 000,00		2 065 018 468,42
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 643 550 000,00	32 400 000,00		2 675 950 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	579 900 000,00	8 400 000,00		588 300 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 068 700 000,00	2 400 000,00		1 071 100 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 366 650 000,00	43 200 000,00		4 409 850 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 305 151 419,53	65 495 285,21	81 824 530,28	-2 321 480 664,60
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 543 989 547,24	65 495 285,21	81 824 530,28	-7 560 318 792,31

Total Patrimonio	-7 543 989 547,24	65 495 285,21	81 824 530,28	-7 560 318 792,31
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)	-92 359 072,49		16 692 418,14	-109 051 490,63
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-78 564 801,89		14 102 949,56	-92 667 751,45
Total Cooperativas	-170 923 874,38		30 795 367,70	-201 719 242,08
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-18 685 870,94		2 808 542,55	-21 494 413,49
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-58 991 811,74		9 118 350,72	-68 110 162,46
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-89 831 685,74		15 377 301,58	-105 208 987,32
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-3 320 224,63		441 607,93	-3 761 832,56
Total Bancos publicos	-170 829 593,05		27 745 802,78	-198 575 395,83
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-1 851 991,11		338 145,96	-2 190 137,07
Total Cuentas corrientes	-1 851 991,11		338 145,96	-2 190 137,07
Total Inversiones	-343 605 458,54		58 879 316,44	-402 484 774,98
Total Ingresos financieros	-343 605 458,54		58 879 316,44	-402 484 774,98
Total Ingresos	-343 605 458,54		58 879 316,44	-402 484 774,98
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	3 796 854,53	547 606,64		4 344 461,17
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	50 911,48	22 314,97		73 226,45
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	480 970,75	71 240,20		552 210,95
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 026 199,20	151 998,09		1 178 197,29
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	57 716,49	8 548,82		66 265,31
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	15 165 860,53	2 429 275,24		17 595 135,77
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	250 000,00			250 000,00
Total Administrativos	20 828 512,98	3 230 983,96		24 059 496,94

Gastos financieros			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	264 274,00	126 890,00	391 164,00
Total Gastos financieros	264 274,00	126 890,00	391 164,00
Total Generales	21 092 786,98	3 357 873,96	24 450 660,94
Total Gastos	21 092 786,98	3 357 873,96	24 450 660,94
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
Total Otros Ingresos			
Otros Gastos			
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			
Total Otros Gastos Generales			
Total Otros Gastos			
Total Otros Gastos			
Total	=====	=====	=====
		2 239 171 671,55	2 239 171 671,55



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE AGOSTO 2023

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

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

Cuentas Bancarias	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	474 952 968,91	261 544 542,28
Bco Nacional #CR50015100210010137734	13 580 376,25	12 827 061,14
Bco Nacional # CR06015100210010155695	59 047,19	45 021,68
Bco de Costa Rica #1826581	13 689 409,69	11 484 767,64
Coopenae #CR 66081400011008533987	7 975 152,30	2 380 312,38
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	3 511 609,19	2 499 457,05
Banco Popular #838364	253 796,24	254 371,26
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	514 079 481,69	291 095 450,35
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 600 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	45 200,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Compras	300 000,00	300 000,00
Depositos en tránsito	623 000,00	1 107 750,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 123 200,00	13 762 750,00
Total Bancos y fondos de caja	527 202 681,69	304 858 200,35

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

Está conformado por las inversiones que mantiene el Colegio a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Agosto 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 3,0012215595 y en BN dinner dolares fue de 1,3694697400 y en el mes de Agosto 23 fue 3,1569138578 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Agosto 23 fue de 1,3986865556

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	104 902 495,54	886 986,47
BN Safi S,A Dinerfondo \$	6 650,54	8 006,95
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	104 909 146,08	894 993,42

[Nota 1.03](#) **Inversiones matenidas 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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Mutual Alajuela	426 728 370,54	622 532 568,70
Banco Popular	414 768 084,21	105 394 020,34
Coopeande N°1	454 098 424,43	433 032 121,81
Coopenae CDP	270 922 549,81	536 659 603,58
Banco de Costa Rica	0,00	372 428 224,41
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 566 517 428,99	2 070 046 538,84

Nota 1.04 Activos y suministros en Tránsito

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Activos en transito	0,00	0,00
Suministros en transito	0,00	0,00
Total de activos y suministros en transito	0,00	0,00

Nota 1.05 Cuentas por cobrar

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	262 672 898,28	377 570 491,47
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	393 223 867,53	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-393 223 867,53	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	6 258 359,32	317 874,06
Adelantos de viáticos	2 167 114,00	4 883 188,24
Cuentas por cobrar a empleados	2 236 691,21	1 813 217,57
Adelanto a Proveedores	322 641,81	215 840,76
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	626 812,50	1 274 625,00
Otras	2 764 005,70	3 412 630,64
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 230 983,96	3 766 579,83
Total de cuentas por cobrar	280 279 506,78	393 254 447,57

Nota 1.06 Cuenta por Cobrar por retención en inversiones

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Banco Popular	2 466 627,92	120 561,98
Banco de Costa Rica	0,00	672 295,54
Grupo Mutual de Alajuela	39 126,10	284 757,99
Coopeande	2 147 178,68	847 575,04
Coopenae	450 059,13	1 066 534,66
Total en Retención de Inversiones	5 102 991,83	2 991 725,21

Nota 1.07 Intereses por cobrar

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Coopenae RL	5 625 739,02	13 331 683,40
Coopeande N°1	30 673 980,73	12 108 214,94
Banco de Costa Rica	0,00	4 481 971,28
Banco Popular	24 045 805,44	1 267 363,13
Mutual Alajuela	558 957,32	4 067 984,38
Total en Intereses por Cobrar	60 904 482,51	35 257 217,13

Nota 1.08 Impuestos Fiscales

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
IVA Deducible sobre compras	189 306,68	217 376,58
IVA soportado	18 280,95	0,00
IVA neto	0,00	-0,35
Renta sobre inversiones	34 652 779,48	26 680 921,83
Total en Intereses por Cobrar	34 860 367,11	26 898 298,15

Nota 1.09 Inventarios

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Artículos de Oficina	20 550 008,66	26 239 376,69
Limpieza	2 775 754,21	4 626 378,17
Cocina	1 046 010,85	2 766 882,60
Articulos médicos	59 865,01	59 865,01
Articulos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	25 652 417,40	24 361 633,59

Signos Externos	73 161 015,85	49 750 484,65
Productos de Finca-Piscina	5 165 624,15	3 831 089,36
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	397 521,98	513 317,61
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 673 846,19	20 989 734,72
Total en Inventarios	170 117 519,70	148 383 217,80

[Nota 1.10](#)

Arreglos de pago

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Arreglo de pago	5 597 547,67	6 339 093,22

[Nota 1.11](#)

Terrenos

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Terrenos	385 819 853,79	385 819 853,79
Más mejoras a terrenos	76 013 607,85	76 013 607,85
Menos amortización de la mejora	-25 393 422,77	-23 868 438,77
Total en terrenos	436 440 038,87	437 965 022,87

[Nota 1.12](#)

Edificios e Instalaciones

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Edificios e Instalaciones	3 716 868 694,71	3 648 682 335,20
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	1 162 734 084,62	811 097 660,47
Depreciación acumulada	-1 161 956 916,39	-1 001 368 417,74
Total en Edificios e Instalaciones	3 867 935 622,01	3 608 701 337,00

[Nota 1.13](#)

Mobiliario y Equipo

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Mobiliario y Equipo	1 155 014 813,72	1 052 688 776,69
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-636 620 331,04	-564 653 036,69
Total en Mobiliario y Equipo	518 394 482,68	488 035 740,00

[Nota 1.14](#)

Equipo de Cómputo

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Equipo de Computo	468 424 558,50	406 945 620,15
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-346 114 260,00	-298 943 024,15
Total en Equipo de Computo	122 310 298,50	108 002 596,00

[Nota 1.15](#)

Vehículos

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-112 543 519,56	-93 739 386,56
Total en Vehículos	108 253 538,00	127 057 671,00

[Nota 1.16](#)

Obras en Proceso

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Obras en proceso varias	1 705 834 423,24	1 915 331 849,52
Total de Obras en proceso	1 705 834 423,24	1 915 331 849,52

[Nota 1.17](#)

Gastos prepagados

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Seguros	8 203 884,46	9 451 971,52
Suscripciones	16 001 059,38	11 311 182,24
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	0,00	10 349 440,00
Derecho de circulación	1 717 389,64	1 041 294,05
Alquileres pagados por adelantado	1 286 109,80	1 551 103,08

Total de gastos prepagados	27 208 443,28	33 704 990,88
-----------------------------------	----------------------	----------------------

[Nota 1.18](#)

Depositos en Garantía

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Servicios Públicos	3 112 565,44	3 102 570,44
Alquileres oficinas Regionales	9 944 257,88	9 168 257,88
Total de depósitos en Garantía	13 056 823,32	12 270 828,32

[Nota 1.19](#)

Activos intangibles

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Software	470 272 680,09	419 301 390,85
Amortización Acumula de Software	-217 223 818,10	-141 508 856,85
Total de gastos Activos intangibles	253 048 861,99	277 792 534,00

[Nota 1.20](#)

Inversión a Largo Plazo

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

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

[Nota 3.1](#)

Aportes y Excedentes Netos:

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	203 760 301,29
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	523 521 455,67
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	674 133 042,77
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	530 477 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	145 954 613,52
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	406 341 452,27
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	483 881 371,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 313 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 150 830 860,77
Excedentes o perdidas PE 2019	883 770 336,63	884 199 123,28
Excedentes o perdidas PE 2020	1 127 433 699,76	1 129 215 897,47
Excedentes o perdidas PE 2021	395 300 138,78	400 197 397,90
Excedentes o perdidas PE 2022	-287 374 272,61	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 714 860 395,41	9 009 372 911,50

[Nota 3.2](#)

Excedentes y pérdidas del periodo

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Enero 23, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Excedentes y perdidas acumulado	334 313 921,27	327 698 843,08

[Nota 2.01](#)

Provisión de Cesantía

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Cesantia	41 551 476,44	30 150 751,48

[Nota 2.02](#)

Cuentas por pagar a proveedores

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Nacionales	139 928 270,45	60 284 621,37
Mercadería recibida, no facturada	2 947 520,80	5 700 714,36
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	142 875 791,25	65 985 335,73

[Nota 2.03](#) **Cuentas por pagar Intercompañías**

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	81 838 713,21	77 690 038,05
Administración de Fondo MutuaI	21 549 522,43	53 901 128,73
FMS-Proporción Arreglo de Pago	35 435,00	13 639,27
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	103 423 670,64	131 604 806,05

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

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Cuentas por pagar colegiados	10 723 084,78	53 099 760,74
CxP proceso facturación	87 855 503,74	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	98 578 588,52	53 099 760,74

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

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Impuesto de Renta Personal	2 888 269,91	3 109 150,88
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 626 434,93	5 240 904,83
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	955 532,46	1 043 412,47
Retención 2% sobre compras	2 624 462,45	4 670 930,73
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	12 103 328,07	14 064 398,91

[Nota 2.06](#) **Retenciones por pagar**

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Retención Personal CCSS	62 733 897,26	60 461 308,30
Retención por Embargo a Funcionarios	853 929,63	1 423 141,26
Ahorro Escolar	1 163 166,24	1 181 940,19
Retención SSVMN	1 845 460,50	1 389 534,50
Coopeande	15 252 878,62	14 968 019,00
Coopenae	4 578 955,06	4 389 334,60
Vida Plena OPC	39 000,00	53 500,00
Asocolypro	6 735 227,44	5 328 848,70
Garantías de Cumplimiento	17 394 645,57	23 218 409,18
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	110 597 160,32	112 414 035,73

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.

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Banco de Costa Rica	0,00	672 295,54
Banco Popular	2 466 627,92	120 561,98
Grupo MutuaI	39 125,10	284 756,99
Coopeande	2 147 178,68	847 575,04
Coopenae	450 059,13	1 066 534,66
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	5 102 990,83	2 991 724,21

[Nota 2.07](#) **Provisiones acumuladas por pagar**

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Salarios	0,00	3 184 533,27
Aguinaldos	122 192 196,18	116 291 354,36
Vacaciones	82 035 012,41	105 675 855,16
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	204 227 208,59	225 151 742,79

[Nota 2.08](#) **Ingresos Diferidos**

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 929 190,28	2 783 186,27
Ranchos	1 022 123,85	712 389,35
Cabinas	5 601 782,12	3 168 141,15
Zona camping	24 337,17	17 699,10
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 864 711,00	2 933 406,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	9 005 636,10	9 716 008,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	21 447 780,52	19 330 830,37

Otros pasivos

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	7 944 888,08	5 453 273,65
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	260 487,59	6 983,00
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	205 949,25	138 028,24
Planillas por distribuir	7 312 770,22	618 750,00
Otras	3 879 576,75	290 340,61
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	20 771 671,89	7 675 375,50

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE AGOSTO 2023

Nota

4.1

Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2

Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3

Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4

Ingresos de Centros Recreativos

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Alquiler de Salón- Alajuela	309 734,52	464 601,78	1 858 407,12	1 858 407,12
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0,00	0,00	350 000,00	400 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	665 929,17	712 389,35	4 615 044,03	3 747 787,45
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 304 426,36	2 293 806,64	26 633 646,10	15 080 540,46
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	3 280 090,05	3 470 797,77	33 457 097,25	21 086 735,03
Cabinas-San Carlos	398 230,02	353 982,24	4 778 760,24	3 030 972,93
Camping San Carlos	0,00	0,00	97 345,15	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	331 858,50	123 893,84	3 221 239,84	1 761 062,44
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	730 088,52	477 876,08	8 097 345,23	4 882 743,34
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	170 354,03	130 531,01	1 951 327,98	1 221 239,28
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	170 354,03	130 531,01	1 951 327,98	1 221 239,28
Cabinas Brasilito	796 460,16	938 053,07	9 929 203,39	7 610 619,51
Camping Brasilito	30 973,46	48 672,58	1 033 186,09	544 247,91
Entradas al CCR Brasilito	75 221,26	24 336,29	929 203,80	404 867,37
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	902 654,88	1 011 061,94	11 891 593,28	8 559 734,79
Entradas al CCR Cartago	8 849,56	0,00	126 106,23	81 858,43
Alquiler de Salón- Cartago	238 938,06	159 292,04	1 194 690,30	1 314 159,33

Total de Ingresos Centro Cartago	247 787,62	159 292,04	1 320 796,53	1 396 017,76
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	35 398,24	196 902,71	1 095 133,05	1 453 540,23
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	35 398,24	196 902,71	1 095 133,05	1 453 540,23
Entradas al Centro Recreativo Limón	212 389,44	325 221,33	2 860 620,27	1 561 947,34
Cabinas Limón	1 172 566,38	1 106 194,71	10 287 610,80	6 969 029,70
Alquiler de Zona Camping Limón	28 761,07	17 699,12	303 097,43	183 628,36
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 413 716,89	1 449 115,16	13 451 328,50	8 714 605,40
Entradas al Centro de Recreo	170 354,03	128 318,62	2 170 354,59	1 519 911,93
Alquiler del Salón	79 646,02	0,00	477 876,12	477 876,12
Cabinas Perez Zeledon	553 097,33	331 858,39	5 265 486,58	3 384 956,18
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	803 097,38	460 177,01	7 913 717,29	5 382 744,23
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	7 583 187,61	7 355 753,72	79 178 339,11	52 697 360,06

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Ingreso por administración del FMS	2 429 275,24	2 636 440,28	17 595 135,77	17 255 433,58
Carrera deportiva	0,00	0,00	3 039 467,26	0,00
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	0,00	0,00	2 935 072,13
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 552 211,48	1 722 122,73	20 538 040,45	14 728 486,30
Ingreso por confección de carnet Colegiado	439 000,00	403 000,00	5 016 000,00	3 386 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 420 486,72	4 761 563,01	46 188 643,48	38 305 792,01

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Diferencial Cambiario	63 614,17	88 601,64	749 237,62	1 906 107,89
Intereses sobre inversiones	12 530 491,94	8 587 177,55	87 443 877,07	66 204 399,55
Intereses sobre cuenta corrientes	819 089,58	421 382,83	6 642 181,89	1 955 695,94
Ganancia por participación en Safi en dolares	15,89	6,52	113,26	26,36
Ganancia por participación en Safi	422 152,01	1 980,12	3 444 067,98	6 376,64
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	13 835 363,59	9 099 148,66	98 279 477,82	70 072 606,38

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Otros	49 207,52	32,05	50 462,45	626 581,68
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	15 001,00	2 766,38	54 954,64	18 841,21
Utilidad de venta de activos	6 000,00	0,00	20 424,77	121 424,78
Sobrantes de inventario	0,00	320 567,16	907 821,03	2 269 113,31
Tiquetes de parqueo	2 000,00	10 000,00	30 000,00	10 000,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
Indemnizaciones	0,00	0,00	987 620,00	0,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	72 208,52	333 365,59	2 093 892,89	3 096 747,56

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	20 582 764,95	30 689 074,23	143 365 045,02	148 172 865,22

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 607 678,88	9 919 053,30	88 307 052,99	82 863 081,57
Total Asesores de Junta Directiva	10 607 678,88	9 919 053,30	88 307 052,99	82 863 081,57

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	17 072 044,85	18 919 495,45	132 255 101,28	152 606 923,70
Total Departamento de Asesoría Legal	17 072 044,85	18 919 495,45	132 255 101,28	152 606 923,70

Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	10 898 152,89	11 504 336,30	83 094 613,97	78 113 009,44
Fiscalización	10 754 066,47	9 657 059,59	98 538 159,37	69 126 551,37
Investigación laboral	4 459 522,78	3 241 946,07	30 401 050,38	20 177 187,17
Total Gastos de Fiscalía	26 111 742,14	24 403 341,96	212 033 823,72	167 416 747,98

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	22 623 215,90	18 856 258,42	164 449 879,00	157 615 680,37

Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	7 714 586,53	6 980 863,74	59 187 985,42	53 042 922,66

Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	16 261 029,69	14 051 627,69	124 015 155,75	109 665 840,52

Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	6 163 463,41	11 344 185,25	61 022 620,59	81 621 579,04

Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	15 483 170,76	14 291 209,96	122 274 281,70	117 971 959,78

Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	25 474 622,91	29 587 888,78	167 863 823,49	166 030 853,49

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	29 701 182,42	44 683 491,81	221 308 260,93	297 646 053,38

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	3 996 497,06	3 760 172,16	28 747 993,96	27 093 450,62
Unidad de Contabilidad	4 435 416,82	4 779 481,95	35 734 944,21	39 133 559,37
Unidad de Cobros	5 045 349,07	4 324 149,88	40 596 799,21	31 560 058,88
Unidad de Tesorería	4 813 479,51	4 321 245,47	38 224 679,88	38 887 918,80
Unidad de Compras 2022	0,00	4 160 246,78	0,00	31 570 689,36
Total Departamento Financiero	18 290 742,46	21 345 296,24	143 304 417,26	168 245 677,03

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	824 772,00	1 301 132,24	13 516 855,54	9 694 233,64
Unidad de Archivo	3 990 280,65	3 964 626,00	31 595 139,69	32 854 843,95
Unidad de Servicios Generales	17 026 248,26	16 614 313,24	134 945 349,17	121 083 503,32
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	2 511 583,40	4 211 998,98	26 283 079,67	34 745 816,76
Plataforma de servicios Sede San José	13 339 103,48	12 138 527,62	118 185 867,73	102 325 903,35
Servicios al Colegiado	9 805 685,87	10 704 973,88	48 938 510,75	30 757 165,76
Incorporaciones	7 520 079,04	7 170 892,67	61 022 598,91	58 441 823,17
Unidad de Compras 2022	5 462 385,76	0,00	39 926 706,32	0,00
Total Departamento Administrativo	60 480 138,46	56 106 464,63	474 414 107,78	389 903 289,95

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS

255 983 618,41	270 489 177,23	1 970 436 509,91	1 944 630 609,47
-----------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Junta Regional de San Carlos	2 309 823,69	1 233 457,78	10 950 087,64	11 540 396,33
Plataforma Regional de San Carlos	3 919 178,05	4 216 339,69	29 658 527,40	30 557 902,52
Junta Regional de Guanacaste	0,00		0,00	9 376 248,44
Junta Regional Bajura	2 383 127,34	1 067 070,00	16 089 362,54	12 393 088,00
Junta Regional Altura	2 236 757,88	1 263 322,00	13 171 484,26	2 421 382,00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 860 971,27	4 549 640,29	30 215 375,86	29 745 052,29
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 317 982,45	4 131 899,71	26 518 071,81	27 215 355,63
Junta Regional de Puntarenas	6 626 003,77	1 199 909,88	17 926 828,64	19 692 563,40
Plataforma Regional de Puntarenas	3 472 378,44	4 596 722,62	28 095 589,19	28 377 682,57
Junta Regional de Perez Zeledón	1 305 713,08	699 697,88	14 100 599,31	10 179 897,86
Plataforma Regional de PZ	3 691 282,37	2 942 125,90	26 466 304,21	25 971 341,67
Junta Regional de Limón	1 181 244,74	1 220 858,00	17 641 340,78	15 534 519,07
Plataforma Regional de Limon	3 284 329,92	3 913 075,30	26 280 956,80	23 685 392,00
Junta Regional de Turrialba	7 251 302,88	3 215 331,77	13 062 457,92	9 209 337,79
Plataforma Regional de Turrialba	4 020 153,93	3 285 154,00	28 060 064,88	27 132 522,00
Junta Regional de Cartago	3 410 330,00	1 398 030,00	15 915 787,97	12 835 967,36
Plataforma Regional de Cartago	2 742 226,89	3 246 595,11	28 046 934,85	27 655 723,74
Junta Regional de Heredia	9 862 850,61	3 893 011,35	21 893 811,88	12 878 529,35
Plataforma Regional de Heredia	3 335 587,64	2 679 986,06	28 305 633,24	25 482 677,87
Junta Regional de San José Este	730 025,00	2 054 990,00	15 651 829,57	11 437 759,39
Junta Regional de San José Oeste	1 613 778,00	1 723 312,47	16 039 857,52	16 938 251,81
Plataforma Regional de San José	57 813,58	2 822 334,94	403 740,24	3 701 916,83
Junta Regional de Alajuela	8 254 920,42	7 201 920,46	19 359 622,61	15 740 602,32
Plataforma Regional de Alajuela	4 440 298,68	3 056 222,46	26 846 677,64	18 673 862,26
Junta Regional de Occidente	1 865 566,00	2 640 555,00	14 995 864,04	14 902 573,62
Plataforma Regional de Occidente	3 292 314,47	3 111 449,79	27 532 826,15	25 325 387,81
Junta Regional de Coto	1 158 030,00	3 400 033,77	12 991 927,65	12 847 935,39
Plataforma Regional de Coto	5 963 959,11	6 871 159,20	55 628 528,39	50 316 609,20
Junta Regional de Guapiles	1 190 452,56	1 660 126,87	20 703 334,41	14 493 912,67
Plataforma Regional de Guapiles	4 635 028,60	6 241 303,68	37 186 378,24	37 509 965,82
Plataforma Regional de Parrita	1 448 765,59	1 505 792,08	11 579 468,35	12 283 721,13
Plataforma Regional de Puriscal	2 933 659,04	2 828 508,00	24 423 138,71	15 924 256,17
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	105 795 856,00	93 869 936,06	675 742 412,70	611 982 334,31

93 869 936,06

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Comisión Editorial	0,00	704 568,00	4 152 316,00	5 733 462,21
Atencion a Jubilados	865 625,89	4 906 454,59	10 118 209,90	38 598 493,83
Tribunal Electoral	10 436 677,05	5 489 359,53	50 067 006,93	73 337 141,31
Comisión Recreativa y Cultural	462 200,00	0,00	2 634 540,00	0,00
Comision Revision y Reforma Leyes	554 640,00	0,00	1 505 588,68	0,00
Comision de Capacitaciones	949 400,00	0,00	2 336 000,00	0,00
Comision de Jubilados	554 640,00	0,00	2 218 560,00	0,00
Tribunal de Honor	1 577 235,80	462 208,48	11 609 599,89	11 507 496,16
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	15 400 418,74	11 562 590,60	84 641 821,40	129 176 593,51

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	30 942 084,40	24 044 640,13	233 967 620,32	189 175 613,81
San Carlos	8 217 545,44	8 258 711,50	79 185 387,34	64 575 868,59
Guanacaste	8 723 231,00	7 578 825,73	79 910 785,22	73 890 520,07
Puntarenas	8 070 565,06	5 470 167,43	57 449 774,79	55 874 518,55
Perez Zeledón	8 104 200,29	6 880 776,18	61 884 527,89	60 378 059,32
Limon	12 483 067,52	13 744 732,80	85 960 153,61	91 421 660,36
Turrialba	5 980 332,77	5 553 733,73	51 031 008,84	49 051 320,40
Cartago	4 671 115,63	4 732 678,63	46 776 592,58	38 964 134,82
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	87 192 142,11	76 264 266,13	696 165 850,59	623 331 695,92

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Servicios Públicos	5 177 589,01	6 169 290,62	42 307 565,51	56 204 557,75
Gasto derivado de IVA	28 470 592,73	27 227 710,72	157 734 908,50	194 555 394,76
Internet	0,00	0,00	1 209 128,79	1 882 121,88
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	5 223 045,86	6 503 221,28	36 019 429,71	49 844 947,34
Reparacion y mantenimiento	960 076,10	2 502 838,51	10 871 419,34	29 796 608,71
Papelería y Suministros	0,00	0,00	1 236,86	77 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	96 041,75	118 128,50	781 396,00	1 046 130,75
Asambleas Extraordinarias	0,00	0,00	3 776 791,01	0,00
Asamblea Ordinaria	0,00	0,00	14 228 536,14	0,00
Aniversario de la Cooperación	0,00	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	1 203 880,00	739 086,00	3 972 262,11	4 437 359,96
Servicios Profesionales	0,00	0,00	3 869 507,25	0,00
Salud Ocupacional	0,00	0,00	33 790,00	0,00
Equipos y accesorios	0,00	0,00	0,00	-128 400,00
Depreciación	4 774 361,00	4 968 024,00	59 231 433,53	38 250 000,96
Amortización	3 782 672,00	3 782 672,00	31 314 661,00	22 969 043,92
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	49 688 258,45	52 010 971,63	365 438 813,54	398 973 854,78

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Gasto por Estimación de incobrables	-6 472 550,00	0,00	-22 423 356,06	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-6 472 550,00	0,00	-22 423 356,06	0,00

5.9

Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Diferencial Cambiario	23 868,27	31 709,36	591 644,51	791 180,79

Comisiones bancarias	4 259 284,89	3 892 451,54	30 503 993,36	26 892 983,90
Multas y recargos	0,00	0,00	34 522,40	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4 283 153,16	3 924 160,90	31 130 160,27	27 684 164,69

5.1

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 22	AGOSTO 2023	AGOSTO 22
Perdida en Inventarios	0,00	332 326,28	1 979 235,10	-2 582 373,51
Prestaciones Legales	0,00	0,00	763 922,71	0,00
Tributos	54 778,75	20 000,00	109 778,75	114 000,00
Resarcimiento de Daños	0,00	0,00	1 512 252,28	4 069 555,55
Otros gastos	100,77	272,93	7 722,18	460 806,73
TOTAL DE OTROS GASTOS	54 879,52	352 599,21	4 372 911,02	2 061 988,77



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE AGOSTO 2023

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 de Agosto 2023

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	187 025 989,24	51 994 592,58
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	42 484,05
Grupo Mutual FMSCRI11015201001048904699	40 324,02	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 824,99	61 210,09
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	187 159 874,99	52 110 729,78

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 Agosto 2022 fue de 3,0012215595 y para el mes de Agosto 23 fue de 3,1569138578

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	109 737 187,41	434 476,71
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	109 737 187,41	434 476,71

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Banco Popular	1 198 674 509,42	754 487 995,06
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	2 066 020 781,98	1 943 502 074,55
Coopenae	1 704 087 719,18	1 611 759 366,69
Coopeande n°1	1 802 942 407,08	1 466 225 148,77
Banco Costa Rica	310 514 397,21	958 550 231,45
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	7 082 239 814,87	6 734 524 816,52

1.5 Cuentas por cobrar

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	53 172 590,43
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	87 855 503,74	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	35 435,00	13 639,27
Fondo Mutualidad y Subsidios	81 838 713,21	77 690 038,05
Administración de fondo Mutual	21 549 512,52	53 901 118,73
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	191 279 164,47	184 780 421,48

1.5 Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Banco Popular	5 752 326,04	749 080,32
Banco de Costa Rica	2 728 173,93	4 032 336,71
Grupo Mutual de Alajuela	3 145 377,88	1 785 928,27
Coopeande N°1	5 764 383,59	2 102 521,19
Coopenae	4 157 580,26	1 937 970,53
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	21 547 841,70	10 607 837,02

1.6 Intereses por cobrar

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Banco Popular	56 188 789,72	7 921 806,05
Coopenae RL	51 969 751,57	24 224 630,31
Mutual Alajuela	44 933 974,45	25 513 263,43
Coopeande N°1	82 348 335,57	30 036 015,69
Banco de Costa Rica	18 187 825,94	26 882 244,65
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	253 628 677,25	114 577 960,13

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.

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Arreglo de pago	964 898,33	1 064 008,89

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.

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Retención de Renta sobre inversiones	118 567 733,38	84 453 637,11

3.1 Aportes y excedentes netos

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o peridas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o peridas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o peridas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o peridas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o peridas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o peridas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o peridas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o peridas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o peridas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o peridas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o peridas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o peridas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o peridas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o peridas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o peridas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o peridas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o peridas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o peridas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o peridas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o peridas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o peridas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o peridas PE 2021	354 191 868,14	354 522 489,90
Excedentes o peridas PE 2022	378 294 445,07	0,00
TOTAL APORTE Y EXCEDENTES NETOS	5 238 838 127,71	4 860 874 304,40

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.

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 796 349 133,02	7 844 905 172,86
Pago de Pólizas a Colegiados	-2 065 018 468,42	-1 790 572 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 675 950 000,00	-2 335 150 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-588 300 000,00	-507 300 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 071 100 000,00	-1 048 900 000,00
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 321 480 664,60	2 088 483 037,46

3.3 Excedentes del periodo

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Exedentes acumulados del periodo	378 034 114	216 718 235

2.1 Cuentas por pagar Intercompañías

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Cuenta por pagar intercompañía	3 230 983,96	3 766 579,83

2.2 Retención sobre inversiones en depositos a plazo

El saldo corresponde a la retencion por impuesto sobre la renta del que retiene las entidades bancarias en la cual se tiene una inversion en depositos a plazo

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Retencion Banco de Costa Rica	2 728 173,93	4 032 336,71
Retencion Banco Popular	5 752 326,04	749 080,32
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	3 145 376,88	1 785 928,27
Retencion Coopeande N°1	5 764 383,58	2 102 521,19
Retencion Coopenae	4 157 580,26	1 937 970,53
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	21 547 840,69	10 607 837,02

2.3

Otros pasivos

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

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	388 489,00	397 794,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 294 972,40	1 396 100,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	1 993 461,40	2 103 894,00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Agosto 2023

Nota

[4.1](#)

Ingresos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	338 145,96	83 627,77	2 190 137,07	298 784,01
Interes sobre inversion Coopeande	16 692 418,14	7 676 705,23	109 051 490,63	59 715 634,96
Interes sobre inversion Coopenae	14 102 949,56	8 589 874,33	92 667 751,45	65 164 226,36
Interes sobre inversion BCR	2 808 542,55	3 965 034,49	21 494 413,49	34 123 745,68
Interes sobre inversion Popular	9 118 350,72	2 545 037,50	68 110 162,46	13 400 482,19
Interes sobre inversion Mutual	15 377 301,58	9 222 382,30	105 208 987,32	69 212 871,26
Ganancia por participacion en safi	441 607,93	970,04	3 761 832,56	3 076,70
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	58 879 316,44	32 083 631,66	402 484 774,98	241 918 821,16

[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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Recuperacion de CxC Incobrables	0,00	0,00	0,00	0,00

[4.3](#)

Ingreso por transferencias no identificadas

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Transferencias no identificadas	0,00	0,00	0,00	0,00

[4.4](#)

Otros Ingresos

Ingresos diferentes a los ordinarios recibidos por el Fondo de Mutualidad

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

[4.5](#)

Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Aporte de colegiados	81 479 245,07	76 230 238,73	646 656 476,06	607 023 742,17

[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 línea 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 Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	4 154 660,90
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	4 310 021,20	6 231 991,35
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	6 465 031,80	8 309 321,80
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	8 620 042,40	10 386 652,25

Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	10 775 053,00	12 463 982,70
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 636 440,28	12 930 063,60	15 100 422,98
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	15 085 074,20	17 177 753,43
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	17 240 084,80	19 255 083,88
Gastos administrativos de Mayo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	19 395 095,40	21 332 414,33
Gastos administrativos de Junio 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	21 550 106,00	23 487 424,93
Gastos administrativos de Julio 2023	2 235 796,93	2 636 440,28	23 785 902,93	26 123 865,21
Gastos administrativos de Agosto 2023	2 429 275,24	2 636 440,28	26 215 178,17	26 123 865,21
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 215 178,17	26 682 975,04	26 215 178,17	26 123 865,21

Pago de beneficios anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	72 340 000,00	66 080 000,00	145 925 000,00
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	96 700 000,00	152 220 000,00	242 625 000,00
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	83 426 600,00	217 780 000,00	326 051 600,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	97 940 000,00	248 780 000,00	423 991 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	37 973 400,00	295 246 780,00	461 965 000,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	112 960 000,00	336 180 113,35	574 925 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	63 690 000,00	391 506 113,35	638 615 000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	78 600 000,00	430 814 123,35	717 215 000,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99 261 600,00	81 150 000,00	530 075 723,35	798 365 000,00
Pago de beneficios de Junio 23	60 334 610,00	60 260 000,00	590 410 333,35	858 625 000,00
Pago de beneficios de Julio 23	62 885 999,98	60 260 000,00	653 296 333,33	918 885 000,00
Pago de beneficios de Agosto 23	65 150 000,00	60 260 000,00	718 446 333,33	918 885 000,00
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	718 446 333,33	905 560 000,00	718 446 333,33	918 885 000,00
Gasto de contingencia 10%	6 205 512,60	7 768 691,46	51 625 809,18	53 188 988,05

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Administración del FMS	2 429 275,24	2 636 440,28	17 595 135,77	17 255 433,58
Servicios Profesionales	0,00	0,00	250 000,00	1 000 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,64	768 782,59	4 344 461,17	4 522 095,92
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	22 314,97	0,00	73 226,45	112 292,09
Aguinaldo y Vacaciones	71 240,20	96 097,83	552 210,95	579 298,51
Cargas Sociales	151 998,09	203 727,39	1 178 197,29	1 228 112,82
Cesantia	8 548,82	11 531,74	66 265,31	69 515,82
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
Otros Gastos	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 230 983,96	3 721 579,83	24 059 496,94	24 820 641,78

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Comisiones Bancarias	126 890,00	43 943,76	357 414,00	379 944,76
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	126 890,00	43 943,76	391 164,00	379 944,76

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	
	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Subsidios	43 200 000,00	45 000 000,00	283 500 000,00	365 100 000,00
Pólizas	21 950 000,00	31 720 000,00	186 166 333,33	244 193 400,00
Total de pago de beneficios	65 150 000,00	76 720 000,00	469 666 333,33	609 293 400,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE AGOSTO 2023**

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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 fútbol, anualidades por mantenimiento de varios software, licencias, Master Lex, AMBI, además de los derechos de circulación entre otros.

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica