



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

23 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 Julio 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: 2024.08.23
16:44:31 -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
09:22:05 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

EVELYN SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.08.26
09:10:51 -06'00'

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

RICARDO
SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.26
13:30:58 -06'00'

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

Fax
2437-8838
2539-9722

Web
www.colypro.com

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



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

Activos	Notas	31/7/2023	31/7/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	473 280 460	334 894 121	138 386 339	41%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	104 487 078	893 136	103 593 943	11599%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 533 322 491	2 057 683 746	(524 361 255)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	284 070 322	438 172 332	(154 102 009)	-35%
Intereses por Cobrar	1.07	84 067 473	39 963 366	44 104 107	91%
Impuestos Fiscales	1.08	32 407 998	26 357 021	6 050 977	436%
Inventarios	1.09	175 668 605	165 612 247	10 056 358	6%
Arreglos de pago	1.10	5 816 966	6 231 017	(414 051)	-7%
Total Activo Corriente		2 693 121 394	3 069 806 984	(376 685 591)	-12%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.11	436 567 121	438 092 105	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.12	3 833 767 642	3 622 095 696	211 671 946	6%
Mobiliario y Equipo	1.13	519 360 612	487 799 170	31 561 442	6%
Equipo de computo	1.14	125 229 525	106 317 811	18 911 714	18%
Vehículos	1.15	109 740 663	128 801 789	(19 061 126)	-15%
Obras en proceso	1.16	1 691 465 297	1 823 502 229	(132 036 932)	-7%
Gastos prepagados	1.17	28 907 064	38 239 704	(9 332 640)	-24%
Depósitos en garantía	1.18	13 046 828	11 596 004	1 450 825	13%
Activos Intangibles	1.19	258 762 777	284 001 224	(25 238 447)	-9%
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 879 780	1 754 215	125 564	7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 018 727 308	6 942 199 947	76 527 362	1%
Total Activos		9 711 848 702	10 012 006 931	(300 158 229)	-3%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 714 860 395	9 009 392 912	(294 532 516)	-3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	333 288 961	340 334 027	(7 045 066)	-2%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 048 149 357	9 349 726 938	(301 577 582)	-3%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.02	60 805 156	75 969 035	(15 163 879)	-20%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	101 113 086	128 567 709	(27 454 622)	-21%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	98 266 598	59 160 278	39 106 321	66%
Impuestos por pagar	2.05	12 821 197	12 407 718	413 479	3%
Cesantía por pagar (Provision de cesantia)	2.01	40 468 575	35 906 124	4 562 451	13%
Retenciones por pagar	2.06	118 004 799	111 352 955	6 651 844	6%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	185 198 713	209 251 466	(24 052 753)	-11%
Ingresos Diferidos	2.08	21 311 560	19 607 494	1 704 066	9%
Otros pasivos	2.09	25 709 662	10 057 215	15 652 447	156%
Total Pasivos Corrientes		663 699 346	662 279 992	1 419 353	0%
Total pasivos		663 699 346	662 279 992	1 419 353	0%
Total Patrimonio y Pasivo		9 711 848 702	10 012 006 931	(300 158 228)	-3%

SHIRLEY
MARIA GARRO
PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.23
16:44:51 -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
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-23 16:22:58 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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



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

Operaciones Continuas	Notas	mensual		Variación		Acumulado		Variación	
		31/7/2023	31/7/2022	Absoluta	Relativa	31/7/2023	31/7/2022	Absoluta	Relativa
Ingresos									
4.1	4.1	499 936 121	497 799 910	2 136 211	0%	3 479 773 456	3 465 352 182	14 421 274	0%
4.2	4.2	6 327 000	9 348 000	(3 021 000)	-32%	69 940 025	79 030 500	(9 090 475)	-12%
4.3	4.3	0	36 000	(36 000)	100%	108 000	180 000	(72 000)	-40%
4.4	4.4	14 544 695	11 627 437	2 917 258	25%	71 595 152	45 341 606	26 253 545	58%
4.5	4.5	6 429 591	6 039 796	389 795	6%	41 768 157	33 544 229	8 223 928	25%
		527 237 407	524 851 143	2 386 263	0%	3 663 184 790	3 623 448 518	39 736 272	1%
Gastos operativos									
5.1	5.1	10 263 814	9 593 316	670 498	7%	122 782 280	117 483 791	5 298 489	5%
5.2	5.2	255 140 290	242 067 808	13 072 482	5%	1 714 452 892	1 674 141 432	40 311 459	2%
5.3	5.3	82 256 501	80 268 694	1 987 807	2%	569 946 557	518 112 398	51 834 158	10%
5.4	5.4	9 655 253	13 578 097	(3 922 844)	-29%	69 241 403	117 614 003	(48 372 600)	-41%
5.5	5.5	81 834 732	76 010 725	5 824 007	8%	608 973 708	547 067 430	61 906 279	11%
5.6	5.6	61 765 732	53 315 352	8 450 380	16%	315 750 555	346 962 883	(31 212 328)	-9%
5.7	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
5.8	5.8	-5 995 649	0	(5 995 649)	0%	-15 950 806	0	(15 950 806)	0%
		494 920 674	474 833 992	20 086 682	4%	3 385 196 588	3 321 381 937	63 814 651	2%
		32 316 733	50 017 152	(17 700 419)	-35%	277 988 201	302 066 580	(24 078 379)	-8%
Otras partidas de resultados									
6.0	6.0	4 190 141	3 457 769	732 372	21%	26 847 007	23 760 004	3 087 003	13%
6.1	6.1	6 801	84 600	(77 799)	-92%	4 318 032	1 709 390	2 608 642	153%
6.2	6.2	13 687 279	8 860 314	4 826 964	54%	84 444 114	60 973 458	23 470 657	38%
6.3	6.3	1 154 922	15 179	1 139 743	7509%	2 021 684	2 763 382	(741 698)	-27%
		10 645 258	5 333 124	5 312 134	100%	55 300 760	38 267 446	17 033 314	44%
		42 961 991	55 350 276	(12 388 285)	-22%	333 288 961	340 334 027	4 346 225	1%

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

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

Firmado
electrónicamente por
SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
GARRO PEREZ (FIRMA)
FIRMA: 2023.07.08.23
16251446200



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION EN LINEA



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 30 de Junio 2023	8 714 860 395	290 326 970	9 005 187 366
Ajustes a periodos anteriores		-	-
Excedentes del periodo		42 961 991	42 961 991
Saldo al cierre 31 de Julio 2023	8 714 860 395	333 288 961	9 048 149 357

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.23
16:45:24 -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
INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO PÚBLICO Y
AUTENTICACIÓN DE LA FIRMA
Administración de la
Asociación: Administración de la
Región Profesional - 2023
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-23 16:52:59 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: [wcnrpfqx
Nirps://nirps.colombia.com/colof](http://wcnrpfqx.nirps://nirps.colombia.com/colof)



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

	Notas	31/7/2023	31/7/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		333 288 961,24	340 334 026,82	-7 045 065,58	-2%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	348 956 894,40	1 376 456 168,12	-1 027 499 273,72	-75%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-44 104 107,27	44 039 951,51	-88 144 058,78	-200%
Cuentas por cobrar		154 102 009,24	-407 031,99	154 509 041,23	37960%
Impuestos Fiscales		-6 050 976,85	-14 065 324,05	8 014 347,20	0%
Inventarios		-10 056 358,10	62 360 990,92	-72 417 349,02	116%
Documentos por Cobrar C.P.		414 050,94	-4 329 358,45	4 743 409,39	-110%
Gastos prepagados		9 332 640,01	-2 118 538,95	11 451 178,96	541%
Depositos en garantía		-1 450 824,80	3 431 715,61	-4 882 540,41	142%
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		-15 163 879,07	8 955 766,98	-24 119 646,05	269%
Impuesto por pagar		413 479,49	1 290 128,54	-876 649,05	-68%
Retenciones por pagar		11 214 294,67	-17 348 363,97	28 562 658,64	-165%
Intercompañías		-27 454 622,19	66 595 524,53	-94 050 146,72	-141%
Cuentas por pagar colegiados		39 106 320,56	13 830 736,04	25 275 584,52	183%
Provisiones		-24 052 752,58	45 203 056,66	-69 255 809,24	-153%
Ingresos recibidos por adelantado		1 704 065,80	1 998 734,26	-294 668,46	15%
Otros pasivos		15 652 446,57	-4 700 383,99	20 352 830,56	433%
Efectivo generado en actividades de operación	5	785 726 077,77	1 921 527 798,59	-1 135 801 720,82	-59%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-382 269 217,82	-1 524 960 445,30	1 142 691 227,48	75%
Activos Intangibles		-50 971 289,24	-296 625 518,66	245 654 229,42	83%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-433 240 507,06	-1 821 585 963,96	1 388 345 456,90	-76%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-634 866 542,91	-276 055 490,88	-358 811 052,03	130%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-634 866 542,91	-276 055 490,88	-358 811 052,03	130%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-282 380 972,20	-176 113 658,75	-106 267 313,45	-60%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 393 471 002,25	2 569 584 661,28	-176 113 659,03	-7%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 111 090 029,65	2 393 471 002,25	-282 380 972,60	-12%
Total Efectivo	11	-282 380 972,20	-176 113 658,75	-106 267 313,45	-60%

SHIRLEY
 MARIA
 GARRO
 PEREZ
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA).
 Fecha: 2024.08.23 16:45:44 -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
 FISCOSOPAS GERALDAS PARRÉS
 Atención: Administración de la
 empresa
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Flujos de Efectivo
 2024-08-23 16:22:59 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-07-2023 al 31-07-2023

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			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, 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)	600 625,00	9 771 091,08	9 336 065,63	1 035 650,45
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	13 255 625,00	9 771 091,08	9 336 065,63	13 690 650,45
Total Caja	13 255 625,00	9 771 091,08	9 336 065,63	13 690 650,45
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	373 679 947,37	610 496 475,53	569 568 867,85	414 607 555,05
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	14 916 557,84	40 492 342,35	40 955 688,86	14 453 211,33

110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)		7 500,00	7 500,00	
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	352 182,63	141 983,15	307 927,65	186 238,13
Total Banco Nacional	388 948 687,84	651 138 301,03	610 839 984,36	429 247 004,51
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	252 977,88	286,64		253 264,52
Total Banco Popular	252 977,88	286,64		253 264,52
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	10 181 126,80	18 007 857,82	16 848 850,90	11 340 133,72
Total Banco de Costa Rica	10 181 126,80	18 007 857,82	16 848 850,90	11 340 133,72
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)	8 673 730,53	7 277 368,88	741 900,00	15 209 199,41
Total Coopenae R.L.	8 673 730,53	7 277 368,88	741 900,00	15 209 199,41
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)	3 459 661,84	32 379 992,25	32 356 568,49	3 483 085,60
Total Coopeande N°1 R.L.	3 459 661,84	32 379 992,25	32 356 568,49	3 483 085,60
Total Bancos	411 573 306,81	708 803 806,62	660 787 303,75	459 589 809,68
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	104 038 937,91	441 405,62		104 480 343,53
110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD	6 700,01	34,88		6 734,89
Total B N Valores / BNCR	104 045 637,92	441 440,50		104 487 078,42
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)	268 306 299,81	152 616 250,00	150 000 000,00	270 922 549,81
Total Coopenae R.L.	268 306 299,81	152 616 250,00	150 000 000,00	270 922 549,81
Grupo Mutual Alajuela				

110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	393 533 432,65			393 533 432,65
Total Grupo Mutual Alajuela	393 533 432,65			393 533 432,65
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	1 634 751 879,02	153 057 690,50	150 000 000,00	1 637 809 569,52
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)	17 841 055,98	3 102 374,73		20 943 430,71
Total Safi Popular Valores S.A	17 841 055,98	3 102 374,73		20 943 430,71
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	3 916 692,23	2 271 250,63	2 843 750,00	3 344 192,86
Total Coopenae, R.L.	3 916 692,23	2 271 250,63	2 843 750,00	3 344 192,86
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	30 339 399,41	2 974 456,86		33 313 856,27
Total Grupo Mutual Alajuela	30 339 399,41	2 974 456,86		33 313 856,27
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	22 258 005,41	4 207 987,66		26 465 993,07
Total Coopeande N°1 R.L.	22 258 005,41	4 207 987,66		26 465 993,07
Total Intereses por cobrar	74 355 153,03	12 556 069,88	2 843 750,00	84 067 472,91
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-405 692 066,27	5 995 648,74		-399 696 417,53
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	656 527 029,38	581 846 307,00	579 495 586,19	658 877 750,19
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G	5 623 399,16	94 407 767,76	95 941 807,60	4 089 359,32
Total Colegiados	256 458 362,27	682 249 723,50	675 437 393,79	263 270 691,98
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 925 328,86	3 006 115,19	2 925 328,86	3 006 115,19
Total Cuentas por cobrar intercompañias	2 925 328,86	3 006 115,19	2 925 328,86	3 006 115,19
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 870 427,19			2 870 427,19
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	1 661 400,00	6 578 200,00	6 135 028,00	2 104 572,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)		6 724 644,76	6 614 739,26	109 905,50
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 529 125,00	30 198 570,88	30 515 695,88	1 212 000,00

110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, GNL)	31 926 735,03	227 500,00		32 154 235,03
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	175 409,64	267 620,57	207 548,27	235 481,94
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	6 863 983,70	1 276 870,00	3 221 734,00	4 919 119,70
Total Cuentas por cobrar diversas	45 027 080,56	45 273 406,21	46 694 745,41	43 605 741,36
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 235 169,93	332 278,00	750 482,00	5 816 965,93
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 235 169,93	332 278,00	750 482,00	5 816 965,93
Total Cuentas por cobrar	310 645 941,62	730 861 522,90	725 807 950,06	315 699 514,46
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	18 280,90	21 400 692,82	21 400 692,80	18 280,92
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)		294 243,26	294 243,26	
Total Impuesto IVA	18 280,90	21 694 936,08	21 694 936,06	18 280,92
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	1 784 105,48	341 261,22		2 125 366,70
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)				
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	2 123 757,05	208 211,98		2 331 969,03
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1 558 060,40	294 559,14		1 852 619,54
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	313 335,39	181 700,05	227 500,00	267 535,44
Total Impuesto renta	5 779 258,32	1 025 732,39	227 500,00	6 577 490,71
Total Impuestos	5 797 539,22	22 720 668,47	21 922 436,06	6 595 771,63
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	21 129 257,15	1 874 448,47	2 787 093,42	20 216 612,20
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	3 430 301,35	39 066,67	1 333 537,56	2 135 830,46
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 430 164,13	104 290,00	710 956,59	823 497,54
Total Inventario suministros	25 989 722,63	2 017 805,14	4 831 587,57	23 175 940,20
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	86 336 308,02	6 344 931,77	9 363 028,56	83 318 211,23
Total Inventarios signos externos	86 336 308,02	6 344 931,77	9 363 028,56	83 318 211,23
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 587 454,16		675 523,81	2 911 930,35
Total Inventarios productos quimicos	3 587 454,16		675 523,81	2 911 930,35
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)	24 391 974,59	48 672,57		24 440 647,16
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)	20 883 622,58		154 588,89	20 729 033,69
Total Inventario de materiales varios	65 970 917,58	48 672,57	154 588,89	65 865 001,26
Total Inventarios	182 281 924,37	8 411 409,48	15 024 728,83	175 668 605,02
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		2 527 473,53	2 527 473,53	
Total Cheques en custodia		2 527 473,53	2 527 473,53	
Total Cheques en cartera		2 527 473,53	2 527 473,53	
Total Activo circulante	2 632 661 369,07	1 648 709 732,46	1 588 249 707,86	2 693 121 393,67
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 669 387 353,22		955 000,00	3 668 432 353,22
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 134 428 098,36	2 760 170,77	16 020 627,54	-1 147 688 555,13
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 162 734 084,62			1 162 734 084,62
Total Historico edificios	3 847 983 098,55	2 760 170,77	16 975 627,54	3 833 767 641,78
Total Edificios e instalaciones	3 847 983 098,55	2 760 170,77	16 975 627,54	3 833 767 641,78
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)	-25 139 258,77		127 082,00	-25 266 340,77
Total Historico terrenos	436 694 202,87		127 082,00	436 567 120,87
Total Terrenos	436 694 202,87		127 082,00	436 567 120,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 152 916 284,17	2 527 473,53	5 783 072,53	1 149 660 685,17
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-625 863 716,49	3 258 980,53	7 695 337,53	-630 300 073,49
Total Historico mobiliario y equipo	527 052 567,68	5 786 454,06	13 478 410,06	519 360 611,68
Total Mobiliario y equipo	527 052 567,68	5 786 454,06	13 478 410,06	519 360 611,68
Equipo de computo				

Historico equipo de computo

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	470 727 499,48		3 421 235,14	467 306 264,34
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-340 576 657,98	2 791 310,14	4 291 392,00	-342 076 739,84
Total Historico equipo de computo	130 150 841,50	2 791 310,14	7 712 627,14	125 229 524,50

Total Equipo de computo

Total Equipo de computo	130 150 841,50	2 791 310,14	7 712 627,14	125 229 524,50
-------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

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)	-109 539 195,56		1 517 199,00	-111 056 394,56
Total Historico Vehiculos	111 257 862,00		1 517 199,00	109 740 663,00

Total Vehiculos

Total Vehiculos	111 257 862,00		1 517 199,00	109 740 663,00
-----------------	----------------	--	--------------	----------------

Obras en Proceso

Histórico Obras en Proceso

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 677 884 303,64	14 568 613,75	987 620,00	1 691 465 297,39
Total Histórico Obras en Proceso	1 677 884 303,64	14 568 613,75	987 620,00	1 691 465 297,39

Total Obras en Proceso

Total Obras en Proceso	1 677 884 303,64	14 568 613,75	987 620,00	1 691 465 297,39
------------------------	------------------	---------------	------------	------------------

Total Activos fijos

Total Activos fijos	6 731 022 876,24	25 906 548,72	40 798 565,74	6 716 130 859,22
---------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

Otros Activos

Depositos en garantía

Depositos en garantia

130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44			3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 944 257,88			9 944 257,88
Total Depositos en garantia	13 046 828,32			13 046 828,32

Total Depositos en garantía

Total Depositos en garantía	13 046 828,32			13 046 828,32
-----------------------------	---------------	--	--	---------------

Gastos prepagados

Pólizas

130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	13 673 140,69		2 734 628,12	10 938 512,57
Total Pólizas	13 673 140,69		2 734 628,12	10 938 512,57

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 576 084,48		429 347,42	2 146 737,06
Total Marchamos	2 576 084,48		429 347,42	2 146 737,06

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 729 740,87	1 525 022,70	1 729 740,87	1 525 022,70
Total Alquileres pagados por adelantado	1 729 740,87	1 525 022,70	1 729 740,87	1 525 022,70
Total Gastos prepagados	17 978 966,04	1 525 022,70	4 893 716,41	14 610 272,33
Impuestos				
Total Impuestos				
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	10 255 422,54	6 854 185,38	2 812 816,17	14 296 791,75
Total Medios escritos	10 255 422,54	6 854 185,38	2 812 816,17	14 296 791,75
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)				
Total Correo				
Total Suscripciones	10 255 422,54	6 854 185,38	2 812 816,17	14 296 791,75
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	43 160 996,40	8 379 208,08	7 706 532,58	43 833 671,90
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	470 618 692,11		346 012,02	470 272 680,09
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-206 142 008,38	1 351 043,39	6 718 937,74	-211 509 902,73
Total Valor historico software	264 476 683,73	1 351 043,39	7 064 949,76	258 762 777,36
Total Software	264 476 683,73	1 351 043,39	7 064 949,76	258 762 777,36
Total Activos intangibles	264 476 683,73	1 351 043,39	7 064 949,76	258 762 777,36
Total Activos	9 671 321 925,44	1 684 346 532,65	1 643 819 755,94	9 711 848 702,15
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-86 054 616,42	260 276 560,19	235 027 099,33	-60 805 155,56
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		5 899 488,46	5 899 488,46	

Total Proveedores	-86 054 616,42	266 176 048,65	240 926 587,79	-60 805 155,56
--------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Intercompanias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-77 906 204,31	77 906 204,31	80 128 417,71	-80 128 417,71
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-9 530,96	9 530,96	23 478,91	-23 478,91
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-20 411 814,92	74 990 406,41	75 539 781,35	-20 961 189,86

Total Intercompanias	-98 327 550,19	152 906 141,68	155 691 677,97	-101 113 086,48
-----------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-10 921 034,23	6 324 961,48	6 579 267,47	-11 175 340,22
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-7 035 597,08	122 500,00	433 641,00	-7 346 738,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-13 279 020,22	502 955 862,40	502 779 612,40	-13 102 770,22
210100306-00-00 - CxP proceso facturación (CLG, GNL)	-88 453 677,52	82 837 378,81	81 474 959,25	-87 091 257,96

Total Colegiados	-119 689 329,05	592 240 702,69	591 267 480,12	-118 716 106,48
-------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-208 021,09	34 039,54	38 595,28	-212 576,83
210100405-00-00 - Reintegro por devolución a Colegiados y otros (CLG, GNL)		250 214,00	250 214,02	-0,02

Total Colaboradores	-208 021,09	284 253,54	288 809,30	-212 576,85
----------------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Total Cuentas a pagar	-304 279 516,75	1 011 607 146,56	988 174 555,18	-280 846 925,37
------------------------------	------------------------	-------------------------	-----------------------	------------------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 996 270,55	10 349 972,38	10 367 419,72	-3 013 717,89
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-7 345 818,85	10 353 404,66	8 016 262,18	-5 008 676,37
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-3 549 123,59	3 549 124,00	2 980 089,09	-2 980 088,68

Total Renta	-13 891 212,99	24 252 501,04	21 363 770,99	-11 002 482,94
--------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	3 108 320,80	3 108 320,80	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-837 558,61	837 559,00	1 810 086,44	-1 810 086,05

Total Impuesto al Valor Agregado	-846 186,93	3 945 879,80	4 918 407,24	-1 818 714,37
---	--------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Total Impuestos a pagar	-14 737 399,92	28 198 380,84	26 282 178,23	-12 821 197,31
--------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

210300101-00-00 - Retención personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-62 696 584,26	62 875 158,90	63 345 351,90	-63 166 777,26
210300102-00-00 - Retención personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 509 942,50	1 496 095,00	1 771 887,00	-1 785 734,50
210300104-00-00 - Retención personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 163 393,80	1 469 635,72	1 238 504,05	-932 262,13
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 591 241,62	4 591 241,00	4 501 990,16	-4 501 990,78
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 213 815,04	617 913,00	602 795,10	-1 198 697,14
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)	-15 604 650,52	15 604 650,54	15 468 841,54	-15 468 841,52
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-6 981 526,34	6 979 249,73	6 937 083,52	-6 939 360,13
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	

Total Personal	-93 800 154,08	93 777 943,89	94 010 453,27	-94 032 663,46
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-14 460 747,89		2 933 897,68	-17 394 645,57
210300203-00-00 - Depósito garantía Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-15 628 747,89		2 933 897,68	-18 562 645,57
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-1 784 105,48		341 261,22	-2 125 366,70
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-2 123 756,05		208 211,98	-2 331 968,03
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1 558 060,40		294 559,14	-1 852 619,54
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-313 335,39	227 500,00	181 700,05	-267 535,44
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-5 779 257,32	227 500,00	1 025 732,39	-6 577 489,71
Total Retenciones acumuladas a pagar	-115 208 159,29	94 005 443,89	97 970 083,34	-119 172 798,74
Total Pasivo a corto plazo	-434 225 075,96	1 133 810 971,29	1 112 426 816,75	-412 840 921,42
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		180 009 097,40	180 009 097,40	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-94 066 269,13	51 628,17	14 242 018,40	-108 256 659,36
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-71 875 064,58	3 633 543,80	8 700 532,95	-76 942 053,73
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-39 422 603,14	1 528 884,76	2 574 856,13	-40 468 574,51
Total Personal	-205 363 936,85	185 223 154,13	205 526 504,88	-225 667 287,60
Total Provisiones a pagar	-205 363 936,85	185 223 154,13	205 526 504,88	-225 667 287,60
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	-209 243 513,60	185 223 154,13	205 526 504,88	-229 546 864,35
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 176 991,10	650 442,45	619 469,00	-1 146 017,65
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-6 238 950,31	5 619 468,88	3 685 840,55	-4 305 321,98
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-123 894,70	303 097,41	196 902,71	-17 700,00
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 455 738,94	393 805,32	632 743,38	-2 694 677,00
Total Alquileres	-9 995 575,05	6 966 814,06	5 134 955,64	-8 163 716,63

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)	-9 805 684,10	2 380 788,00	2 858 236,00	-10 283 132,10
Total Cuotas	-12 670 395,10	2 380 788,00	2 858 236,00	-13 147 843,10
Total Ingresos diferidos	-22 665 970,15	9 347 602,06	7 993 191,64	-21 311 559,73
Total Ingresos recibidos por adelantado	-22 665 970,15	9 347 602,06	7 993 191,64	-21 311 559,73
Total Pasivos	-666 134 559,71	1 328 381 727,48	1 325 946 513,27	-663 699 345,50
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)	-2 979 837 335,47	539 692,00	500 475 813,00	-3 479 773 456,47
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-63 613 024,96	28 500,00	6 355 500,00	-69 940 024,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-108 000,00			-108 000,00
Total Cuotas corrientes	-3 043 558 360,43	568 192,00	506 831 313,00	-3 549 821 481,43
Total Colegiados	-3 043 558 360,43	568 192,00	506 831 313,00	-3 549 821 481,43
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-27 547 802,73	18 584,08	8 149 561,79	-35 678 780,44
Total Entradas	-27 547 802,73	18 584,08	8 149 561,79	-35 678 780,44
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-3 314 159,14	15 486,73	650 442,45	-3 949 114,86
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-22 252 211,61	641 592,83	5 730 088,34	-27 340 707,12
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-1 077 433,90	13 274,34	309 734,58	-1 373 894,14
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-2 508 849,62		393 805,32	-2 902 654,94
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	-29 545 264,27	670 353,90	7 084 070,69	-35 958 981,06
Total Centros de recreos	-57 093 067,00	688 937,98	15 233 632,48	-71 637 761,50
Total Corrientes	-3 100 651 427,43	1 257 129,98	522 064 945,48	-3 621 459 242,93
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			-14 424,77
Total Venta de activos	-14 424,77			-14 424,77
Total Ventas de activos	-14 424,77			-14 424,77
Total Ingresos no corrientes	-3 053 892,03			-3 053 892,03
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-23 953 808,23		4 207 987,66	-28 161 795,89
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-7 157 534,95		2 271 250,63	-9 428 785,58
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)	-27,47			-27,47
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)				
Total Cooperativas	-31 111 370,65		6 479 238,29	-37 590 608,94
Bancos publicos				
430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-12 530 915,05		3 102 374,73	-15 633 289,78
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-18 715 029,55		2 974 456,86	-21 689 486,41
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-2 580 510,35		441 405,62	-3 021 915,97
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-81,24		16,13	-97,37
Total Bancos publicos	-33 826 536,19		6 518 253,34	-40 344 789,53
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-5 175 248,31		647 844,00	-5 823 092,31
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-643 680,25		41 943,20	-685 623,45
Total Cuentas corrientes	-5 818 928,56		689 787,20	-6 508 715,76
Total Inversiones	-70 756 835,40		13 687 278,83	-84 444 114,23

Total Ingresos financieros	-70 756 835,40		13 687 278,83	-84 444 114,23
Total Ingresos	-3 174 462 154,86	1 257 129,98	535 752 224,31	-3 708 957 249,19
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	920 054 325,66	167 077 610,91	8 683 693,17	1 078 448 243,40
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	46 788 020,30	7 435 673,14	64 000,62	54 159 692,82
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	137 502 033,57	22 950 512,93	81 570,50	160 370 976,00
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	264 080 392,06	45 343 477,68	163 006,84	309 260 862,90
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	14 960 816,98	2 575 816,13	9 174,10	17 527 459,01
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	10 364 199,07	980 359,88	99 000,00	11 245 558,95
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	168 620 358,19	26 764 707,84	75 431,04	195 309 634,99
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	36 513 800,00	6 701 900,00		43 215 700,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	1 665 640,04	427 000,00		2 092 640,04
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	12 890,00			12 890,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	6 956 675,96	768 629,33		7 725 305,29
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	22 436 249,05	5 414 076,34		27 850 325,39
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	6 800 953,71	2 414 463,73		9 215 417,44
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	10 694 897,92	960 430,00	41 250,00	11 614 077,92
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	8 364 847,25	3 335 884,07		11 700 731,32
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	6 401 338,90	18 409,00		6 419 747,90
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	17 340 238,84	773 250,00		18 113 488,84
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	26 293 464,80	10 036 144,47	330 000,00	35 999 609,27
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	4 703 100,00	446 200,00		5 149 300,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	36 238 734,15	5 330 651,57		41 569 385,72
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	203 431,01	139 858,82		343 289,83
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	33 304 109,89	3 788 976,55	111 350,00	36 981 736,44
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	13 671 103,56	1 993 867,26		15 664 970,82
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	33 548,00	3 000,00		36 548,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	25 777 506,09	2 899 403,10		28 676 909,19
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	3 341 706,88			3 341 706,88
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	3 929 507,25	75 000,00		4 004 507,25
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	40 182 001,52	9 362 042,30	2 187 581,77	47 356 462,05
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	485 579,90	22 481,00		508 060,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	18 599 652,90	4 203 799,73		22 803 452,63
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	223 719,20			223 719,20
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	325 737,64	30 884,96		356 622,60
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	7 164 663,11	1 209 000,00		8 373 663,11
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	24 981 279,90	5 260 567,94		30 241 847,84
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	19 883 318,67	3 176 011,11		23 059 329,78
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)	2 516 760,00	485 831,68		3 002 591,68
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	199 524 207,41	52 641 196,98		252 165 404,39
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	3 159 088,22			3 159 088,22
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	493 602,45	168 636,38		662 238,83
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	1 059 000,00			1 059 000,00
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	4 437 000,00	1 479 000,00		5 916 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	748 274,93	172 260,00		920 534,93
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	14 718 586,78	3 639 794,31	1 065 000,00	17 293 381,09
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)				
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	26 707 014,20	9 865 243,96	815 000,00	35 757 258,16
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	2 901 799,48	499 587,04		3 401 386,52
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	5 637 170,21	826 099,23		6 463 269,44
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	105 452,14	9 718,27		115 170,41
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	527 425,03	79 335,75		606 760,78
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 284 000,00	214 000,00		1 498 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	1 686 428,45	288 477,00		1 974 905,45
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	4 024 003,11	18 141,61	0,02	4 042 144,70
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	109 119 442,76	20 144 873,01		129 264 315,77

610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	16 561 106,77	2 498 191,67		19 059 298,44
Total Administrativos	2 335 559 066,62	434 950 476,68	13 726 058,06	2 756 783 485,24
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	4 756 163,81	709 093,69		5 465 257,50
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	820 959,61	122 937,25		943 896,86
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	33 410 148,76	7 648 913,50	19 150,00	41 039 912,26
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	13 256 184,74	436 021,00		13 692 205,74
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	5 824 910,24	155 157,00		5 980 067,24
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	28 503 861,77	4 706 491,15	152 472,01	33 057 880,91
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	27 496 694,42	4 673 020,07		32 169 714,49
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	84 600,00	82 600,00	27 500,00	139 700,00
Total Servicios publicos	114 153 523,35	18 534 233,66	199 122,01	132 488 635,00
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	4 541 064,57	729 222,29		5 270 286,86
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	2 215 142,77	384 047,62		2 599 190,39
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	893 768,16	148 961,35		1 042 729,51
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	1 374 577,44	229 096,24		1 603 673,68
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 549 345,14	258 224,19		1 807 569,33
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	124 483,18	20 747,20		145 230,38
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	297 286,66			297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	6 712 522,49	931 448,92		7 643 971,41
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	197 281,86	32 880,31		230 162,17
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 576 084,52	429 347,42		3 005 431,94
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	21 768 144,93	4 927 452,44		26 695 597,37
Total Seguros y suscripciones	42 249 701,72	8 091 427,98		50 341 129,70
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	20 718 630,19	1 590 134,03	1 154 128,39	21 154 635,83
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	12 555 831,95	1 117 939,98		13 673 771,93
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	5 568 271,92	107 929,19		5 676 201,11
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	4 086 194,91	379 593,13		4 465 788,04
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	95 559 083,83	8 884 467,98		104 443 551,81
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	42 354 053,18	5 486 677,63		47 840 730,81
Total Reparacion y Mantenimiento	180 842 065,98	17 566 741,94	1 154 128,39	197 254 679,53
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	83 610 690,22	16 020 627,54	1 829 050,77	97 802 266,99
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	45 132 915,68	7 695 337,53	43 635,00	52 784 618,21
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	27 785 148,89	4 291 392,00		32 076 540,89
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	9 103 194,00	1 517 199,00		10 620 393,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	39 621 000,50	6 718 937,74	1 005 031,37	45 334 906,87
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	762 492,00	127 082,00		889 574,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	206 015 441,29	36 370 575,81	2 877 717,14	239 508 299,96
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	440 359,82	134 043,42	6 627,00	567 776,24
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	22 181 983,53	4 157 217,66	72 632,72	26 266 568,47
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	85 447,40			85 447,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	85 500,00	9 000,00		94 500,00
Total Gastos financieros	22 793 290,75	4 300 261,08	79 259,72	27 014 292,11
Total Generales	2 901 613 089,71	519 813 717,15	18 036 285,32	3 403 390 521,54
Total Gastos	2 901 613 089,71	519 813 717,15	18 036 285,32	3 403 390 521,54

Otros Ingresos

Otros Ingresos

770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-12 930 063,60		2 235 796,93	-15 165 860,53
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-3 854 000,00	2 000,00	725 000,00	-4 577 000,00
770100109-00-00 - Indemnizaciones (CLG, GNL)			987 620,00	-987 620,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-39 945,77		7,87	-39 953,64
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-743 504,36		164 316,67	-907 821,03
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-15 515 034,59	23 008,84	3 493 803,22	-18 985 828,97
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-24 000,00		4 000,00	-28 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-2 277,77	3 689,93	2 667,09	-1 254,93
Total Otros Ingresos	-33 108 826,09	28 698,77	7 613 211,78	-40 693 339,10
Total Otros Ingresos	-33 108 826,09	28 698,77	7 613 211,78	-40 693 339,10
Total Otros Ingresos	-33 108 826,09	28 698,77	7 613 211,78	-40 693 339,10

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)	3 519 152,60	161 367,23	154 588,89	3 525 930,94
810100013-00-00 - Gasto por incobrables (CLG, GNL)				
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)		3 221 532,00		3 221 532,00
810100016-00-00 - Perdida de efectivo (CLG, GNL)				
810100017-00-00 - Arreglos extrajudiciales (CLG, GNL)				
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	55 000,00	107 500,00		162 500,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-9 955 157,32		5 995 648,74	-15 950 806,06
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	7 598,42	22,99		7 621,41
Total Otros Gastos Generales	15 630 920,92	3 490 422,22	6 150 237,63	12 971 105,51
Total Otros Gastos	15 630 920,92	3 490 422,22	6 150 237,63	12 971 105,51
Total Otros Gastos	15 630 920,92	3 490 422,22	6 150 237,63	12 971 105,51
Total	=====	=====	=====	=====
		3 537 318 228,25	3 537 318 228,25	



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

Notas	31/7/2023		31/7/2022		Variación		31/7/2023		31/7/2022		Variación	
	Mensual	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Acumulado	Relativa	Absoluta	Relativa		
GASTOS OPERATIVOS												
Gastos administrativos	3 006 115		3 457 413,62	-13%	(451 298,43)		20 828 513		21 099 062		(270 549)	-1%
Gastos Financieros	34 950		41 760,00	-16%	(6 810,00)		264 274		336 001		(71 727)	-21%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 041 065		3 499 173,62	-13%	(458 108,43)		21 092 787		21 435 063		(342 276)	-2%
Otras partidas de resultados												
Ingresos Financieros	57 606 123		30 159 418,64	91%	27 446 704,72		343 605 459		209 835 190		133 770 269	64%
Ingresos por recuperación de Incobrables	-		-	0%	-		-		-		-	0%
Otros Ingresos	-		-	0%	-		-		-		-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-		-	0%	-		-		-		-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	57 606 123		30 159 418,64	91%	27 446 704,72		343 605 459		209 835 190		133 770 269	64%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	54 565 058		26 660 245,02	105%	27 904 813,15		322 512 672		188 400 127		134 112 545	71%

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

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA) PEREZ (FIRMA) Fecha: 2024.08.23 16:46:28 -05'00'

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

Ced. 300704528
 INSTITUCION DE SEGUROS Y
 ASESORIA ADMINISTRATIVA
 S.A. DE C.A.
 Registro Profesional: 24788
 Estado de Resultados Integral
 2024-08-23 11:07:10 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: UNDEFERID



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 30 de Junio 2023	5 238 838 128	2 286 841 665	267 947 613	7 793 627 407
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Julio 23	-	-	54 565 058	54 565 058
Aportes de Colegiados	-	81 195 754	-	81 195 754
Pagos de Beneficios	-	(62 886 000)	-	(62 886 000)
Saldo al 31 de Julio 2023	5 238 838 128	2 305 151 419	322 512 672	7 866 502 219

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
MARIA GARRO
(FIRMA)
PEREZ (FIRMA) Fecha: 2024.08.23
164703-0600

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

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



Ced. 3007045238
PROFESIONALES EN CONTABILIDAD Y
ADMINISTRACION DE EMPRESAS
Atención: Administración de la
Empresa
Registro Profesional: 34452
MARTHA
GARRO PEREZ SHIRLEY
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-23 11:47:10 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: ux2hebib
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/7/2023	31/7/2022	Variación		
			Absoluta	Relativa	
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación	322 512 671,56	188 400 126,55	134 112 545,01	71%	
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar	-207 925 865,89	16 187 224,21	-224 113 090,10	1385%	
Cuentas por cobrar	-19 651 658,02	-79 771 771,54	60 120 113,52	75%	
Impuestos Fiscales	-26 548 743,24	-33 760 244,30			
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)	50 363,26	-664 731,25	715 094,51	108%	
Gastos prepagados	0,00	-0,15	0,15	-100%	
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías	-351 298,43	-101 866 040,64	101 514 742,21	-100%	
Retenciones por pagar	16 425 797,79	-2 294 218,76	18 720 016,55	0%	
Otros Pasivos	42 381,00	-235 497,60	277 878,60	118%	
Efectivo generado en actividades de operación	4	84 553 648,03	-14 005 153,06	98 558 801,09	-704%
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	189 563 696,76	140 685 674,19	48 878 022,57	35%	
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios	216 178 620,80	-52 704 647,38	268 883 268,18	-510%	
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	405 742 317,56	87 981 026,81	317 761 290,75	361%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	490 295 965,59	73 975 873,75	416 320 091,84	563%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 755 944 329,41	6 681 968 455,62	73 975 873,79	1%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 246 240 294,69	6 755 944 329,41	490 295 965,28	7%
Total Efectivo Generado	10	490 295 965,59	73 975 873,75	416 320 091,84	563%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.23
16:47:21 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa.
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-23 11:47:11 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: ux2hEBib
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-07-2023 al 31-07-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	162 355 008,39	77 507 945,90	63 120 949,98	176 742 004,31
Total Banco Nacional	162 355 008,39	77 507 945,90	63 120 949,98	176 742 004,31
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)	61 720,11	52,42		61 772,53
Total Coopenae R.L.	61 720,11	52,42		61 772,53
Total Bancos	162 488 789,26	77 507 998,32	63 120 949,98	176 875 837,60
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	108 833 830,60	461 748,88		109 295 579,48
Total B N Valores / BNCR	108 833 830,60	461 748,88		109 295 579,48
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 164 089 143,40			1 164 089 143,40
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 164 089 143,40			1 164 089 143,40
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 663 033 562,60			1 663 033 562,60
Total Coopenae R.L.	1 663 033 562,60			1 663 033 562,60
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 995 010 241,00	394 685 067,79	370 205 941,47	2 019 489 367,32
Total Grupo Mutual Alajuela	1 995 010 241,00	394 685 067,79	370 205 941,47	2 019 489 367,32
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	7 044 423 581,89	395 146 816,67	370 205 941,47	7 069 364 457,09
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
110400104-01-00 - C.D.P. Banco Nacional (FMS, GNL)				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	76 401 369,15	9 151 983,45		85 553 352,60
Total Safi Popular Valores S.A	76 401 369,15	9 151 983,45		85 553 352,60
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	69 241 404,95	13 249 480,31		82 490 885,26
Total Coopenae, R.L.	69 241 404,95	13 249 480,31		82 490 885,26
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN	90 987 735,52	14 924 358,12	26 321 641,29	79 590 452,35
Total Grupo Mutual Alajuela	90 987 735,52	14 924 358,12	26 321 641,29	79 590 452,35
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	48 963 499,29	16 692 418,14		65 655 917,43
Total Coopeande N°1 R.L.	48 963 499,29	16 692 418,14		65 655 917,43
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS,	12 570 740,84	2 808 542,55		15 379 283,39
Total Banco de Costa Rica	12 570 740,84	2 808 542,55		15 379 283,39
Total Intereses por cobrar	298 164 749,75	56 826 782,57	26 321 641,29	328 669 891,03
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)	88 453 677,52	81 474 959,25	82 837 378,81	87 091 257,96
Total Colegiados	88 453 677,52	81 474 959,25	82 837 378,81	87 091 257,96
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	77 906 204,31	80 128 417,71	77 906 204,31	80 128 417,71
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	9 530,96	23 478,91	9 530,96	23 478,91
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	20 411 805,01	75 539 781,35	74 990 406,41	20 961 179,95
Total Cuentas por cobrar intercompañias	98 327 540,28	155 691 677,97	152 906 141,68	101 113 076,57
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	105 755 380,34	1 842 514,97		107 597 895,31
Total Cuentas por cobrar diversas	105 755 380,34	1 842 514,97		107 597 895,31

Documentos por cobrar de corto plazo

110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 062 429,82	53 972,00	119 518,00	996 883,82
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 062 429,82	53 972,00	119 518,00	996 883,82

Total Cuentas por cobrar	293 599 027,96	239 063 124,19	235 863 038,49	296 799 113,66
--------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Impuestos

Impuesto renta

110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	7 640 136,84	1 006 718,19		8 646 855,03
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 885 611,17	421 281,38		2 306 892,55
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	6 369 141,23	1 044 705,07	1 842 514,97	5 571 331,33
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, G)	3 427 445,05	1 168 469,27		4 595 914,32
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GN)	5 539 312,53	1 059 958,43		6 599 270,96

Total Impuesto renta	24 861 646,82	4 701 132,34	1 842 514,97	27 720 264,19
----------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Impuestos	24 861 646,82	4 701 132,34	1 842 514,97	27 720 264,19
-----------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Activo circulante	7 823 537 795,68	773 245 854,09	697 354 086,20	7 899 429 563,57
-------------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Otros Activos

Total Otros Activos

Total Activos	7 823 537 795,68	773 245 854,09	697 354 086,20	7 899 429 563,57
---------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Intercompanias

210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 925 328,86	2 925 328,86	3 006 115,19	-3 006 115,19
---	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Intercompanias	-2 925 328,86	2 925 328,86	3 006 115,19	-3 006 115,19
----------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Colegiados

210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)

Total Colegiados

Total Cuentas a pagar	-2 925 328,86	2 925 328,86	3 006 115,19	-3 006 115,19
-----------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Impuestos a pagar

Retenciones acumuladas a pagar

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, G)	-1 885 611,17		421 281,38	-2 306 892,55
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-7 640 136,84		1 006 718,19	-8 646 855,03
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS)	-6 369 141,23	1 842 514,97	1 044 705,07	-5 571 331,33
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, G)	-3 427 445,04		1 168 469,27	-4 595 914,31
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-5 539 312,53		1 059 958,43	-6 599 270,96

Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-24 861 646,81	1 842 514,97	4 701 132,34	-27 720 264,18
---	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Retenciones acumuladas a pagar	-24 861 646,81	1 842 514,97	4 701 132,34	-27 720 264,18
--------------------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Pasivo a corto plazo	-27 786 975,67	4 767 843,83	7 707 247,53	-30 726 379,37
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)	-1 424 924,40	386 712,00	464 264,00	-1 502 476,40
Total Cuotas	-1 813 413,40	386 712,00	464 264,00	-1 890 965,40
Total Ingresos diferidos	-1 813 413,40	386 712,00	464 264,00	-1 890 965,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 813 413,40	386 712,00	464 264,00	-1 890 965,40
Total Pasivos	-29 910 389,07	5 154 555,83	8 171 511,53	-32 927 344,77
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)	-8 633 674 133,95	86 558,00	81 282 312,00	-8 714 869 887,95
Total Aporte de colegiados	-8 633 674 133,95	86 558,00	81 282 312,00	-8 714 869 887,95
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	2 011 382 468,44	31 685 999,98		2 043 068 468,42
Total Pago de beneficios	2 011 382 468,44	31 685 999,98		2 043 068 468,42
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 620 450 000,00	23 100 000,00		2 643 550 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	573 300 000,00	6 600 000,00		579 900 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 067 200 000,00	1 500 000,00		1 068 700 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00

Total Subsidios economicos	4 335 450 000,00	31 200 000,00		4 366 650 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 286 841 665,51	62 972 557,98	81 282 312,00	-2 305 151 419,53
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 525 679 793,22	62 972 557,98	81 282 312,00	-7 543 989 547,24
Total Patrimonio	-7 525 679 793,22	62 972 557,98	81 282 312,00	-7 543 989 547,24
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100108-01-00 - Recuperación de cxc incobrables (FMS, GNL)				
Total Cuotas corrientes				
Total Colegiados				
Total Corrientes				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-75 666 654,35		16 692 418,14	-92 359 072,49
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-65 315 321,58		13 249 480,31	-78 564 801,89
Total Cooperativas	-140 981 975,93		29 941 898,45	-170 923 874,38
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-15 877 328,39		2 808 542,55	-18 685 870,94
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-49 839 828,29		9 151 983,45	-58 991 811,74
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-74 907 327,62		14 924 358,12	-89 831 685,74
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-2 858 475,75		461 748,88	-3 320 224,63
Total Bancos publicos	-143 482 960,05		27 346 633,00	-170 829 593,05
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-1 534 399,20		317 591,91	-1 851 991,11
Total Cuentas corrientes	-1 534 399,20		317 591,91	-1 851 991,11
Total Inversiones	-285 999 335,18		57 606 123,36	-343 605 458,54
Total Ingresos financieros	-285 999 335,18		57 606 123,36	-343 605 458,54
Total Ingresos	-285 999 335,18		57 606 123,36	-343 605 458,54
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	3 249 247,89	547 606,64		3 796 854,53
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	50 911,48			50 911,48
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	412 519,92	68 450,83		480 970,75
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	880 152,51	146 046,69		1 026 199,20
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	49 502,39	8 214,10		57 716,49
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	12 930 063,60	2 235 796,93		15 165 860,53

610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoría (FMS, GNL)	250 000,00		250 000,00
Total Administrativos	17 822 397,79	3 006 115,19	20 828 512,98
Gastos financieros			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	229 324,00	34 950,00	264 274,00
Total Gastos financieros	229 324,00	34 950,00	264 274,00
Total Generales	18 051 721,79	3 041 065,19	21 092 786,98
Total Gastos	18 051 721,79	3 041 065,19	21 092 786,98
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100104-01-00 - Administración Fondo Mutua (FMS, GNL)			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
Total Otros Ingresos			
Otros Gastos			
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100021-01-00 - Gasto por Estimación de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			
Total Otros Gastos Generales			
Total Otros Gastos			
Total	=====	=====	=====
		844 414 033,09	844 414 033,09



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

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

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

Cuentas Bancarias	JULIO 2023	JULIO 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	414 607 555,05	290 190 677,38
Bco Nacional #CR50015100210010137734	14 453 211,33	18 322 851,33
Bco Nacional # CR06015100210010155695	186 238,13	196 361,10
Bco de Costa Rica #1826581	11 340 133,72	6 496 550,23
Coopenae #CR 66081400011008533987	15 209 199,41	2 072 853,49
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	3 483 085,60	2 495 522,36
Banco Popular #838364	253 264,52	254 031,87
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	459 589 809,68	320 088 764,68

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	600 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	750 000,00
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	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	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	1 035 650,45	1 800 356,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 690 650,45	14 805 356,00

Total Bancos y fondos de caja	473 280 460,13	334 894 120,68
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

[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 Julio 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9945216071 y en BN dinner dolares fue de 1,3678665117 y en el mes de Julio 23 fue 3,1442097032 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Julio 23 fue de 1,3952861233

	JULIO 2023	JULIO 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	104 480 343,53	885 006,35
BN Safi S,A Dinerfondo \$	6 734,89	8 129,37
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	104 487 078,42	893 135,72

[Nota 1.03](#) **Inversiones mantenidas al vencimiento**

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Mutual Alajuela	393 533 432,65	610 169 775,71
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	1 533 322 491,10	2 057 683 745,85

Nota 1.04 Activos y suministros en Tránsito

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Activos en tránsito	0,00	0,00
Suministros en tránsito	0,00	0,00
Total de activos y suministros en tránsito	0,00	0,00

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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	259 181 332,66	398 603 167,23
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	399 696 417,53	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-399 696 417,53	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	4 089 359,32	513 874,07
Adelantos de viáticos	2 104 572,00	2 951 500,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 870 427,19	2 286 569,59
Adelanto a Proveedores	109 905,50	20 278 453,02
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 212 000,00	1 845 250,00
Otras	4 919 119,70	5 122 630,64
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 006 115,19	3 357 413,62
Total de cuentas por cobrar	277 492 831,56	434 958 858,17

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:

	JULIO 2023	JULIO 22
Banco Popular	2 125 366,70	88 065,49
Banco de Costa Rica	0,00	535 411,94
Grupo Mutual de Alajuela	2 331 969,03	1 030 156,63
Coopeande	1 852 619,54	692 736,43
Coopenae	267 535,44	867 102,85
Total en Retención de Inversiones	6 577 490,71	3 213 473,34

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:

	JULIO 2023	JULIO 22
Coopenae RL	3 344 192,86	10 838 785,85
Coopeande N°1	26 465 993,07	9 896 234,80
Banco de Costa Rica	0,00	3 569 413,92
Banco Popular	20 943 430,71	942 398,23
Mutual Alajuela	33 313 856,27	14 716 532,84
Total en Intereses por Cobrar	84 067 472,91	39 963 365,64

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:

	JULIO 2023	JULIO 22
IVA Deducible sobre compras	235 481,94	251 286,01
IVA soportado	18 280,92	355 346,53
IVA Acreditable	0,00	0,09
IVA neto	0,00	-0,35
Renta sobre inversiones	32 154 235,03	25 750 388,76
Total en Intereses por Cobrar	32 407 997,89	26 357 021,04

Nota 1.09 Inventarios

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Artículos de Oficina	20 216 612,20	23 478 265,65
Limpieza	2 135 830,46	2 552 414,06
Cocina	823 497,54	2 377 172,97
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01

Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 440 647,16	24 709 378,59
Signos Externos	83 318 211,23	72 687 866,15
Productos de Finca-Piscina	2 911 930,35	4 064 598,96
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	20 729 033,69	19 924 912,52
Total en Inventarios	175 668 605,02	165 612 246,92

[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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Arreglo de pago	5 816 965,93	6 231 016,87

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

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

	JULIO 2023	JULIO 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	-25 266 340,77	-23 741 356,77
Total en terrenos	436 567 120,87	438 092 104,87

[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

	JULIO 2023	JULIO 22
Edificios e Instalaciones	3 668 432 353,22	3 650 821 835,20
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Instalaciones Complementarias	1 162 734 084,62	811 097 660,47
Depreciación acumulada	-1 147 688 555,13	-990 113 558,74
Total en Edificios e Instalaciones	3 833 767 641,78	3 622 095 696,00

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

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Mobiliario y Equipo	1 149 660 685,17	1 046 515 603,36
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-630 300 073,49	-558 716 433,36
Total en Mobiliario y Equipo	519 360 611,68	487 799 170,00

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Equipo de Computo	467 306 264,34	425 392 138,84
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-342 076 739,84	-319 074 327,84
Total en Equipo de Computo	125 229 524,50	106 317 811,00

[Nota 1.15](#) **Vehículos**

Esta constituido por el valor total de los vehículos del Colegio, los cuales son: Buseta marca Hyundai 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 Hibrido Rav4 azul placa CLP-002, Vehículo Hibrido Rav4 Blanco placa CLP-007

	JULIO 2023	JULIO 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-111 056 394,56	-91 995 268,56
Total en Vehículos	109 740 663,00	128 801 789,00

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

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Obras en proceso varias	1 691 465 297,39	1 823 502 229,05
Total de Obras en proceso	1 691 465 297,39	1 823 502 229,05

[Nota 1.17](#) **Gastos prepagados**

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Seguros	10 938 512,57	12 975 596,15
Suscripciones	14 296 791,75	13 387 562,32
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	0,00	8 999 400,00

Derecho de circulación	2 146 737,06	1 301 617,55
Alquileres pagados por adelantado	1 525 022,70	1 575 528,08
Total de gastos prepagados	28 907 064,08	38 239 704,09

Nota 1.18 Depósitos en Garantía

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 944 257,88	8 768 257,88
Total de depósitos en Garantía	13 046 828,32	11 596 003,52

Nota 1.19 Activos intangibles

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Software	470 272 680,09	419 301 390,85
Amortización Acumulada de Software	-211 509 902,73	-135 300 166,85
Total de gastos Activos intangibles	258 762 777,36	284 001 224,00

Nota 1.20 Inversión a Largo Plazo

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Coopetativas	0,00	1754215,21
Coopenae	1 868 617,99	
Coopeande	5 042,49	
Coopealianza	6 119,02	
Total de inversión 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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Excedentes o Perdas 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	400 217 397,90
Excedentes o perdidas PE 2022	-287 374 272,61	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 714 860 395,41	9 009 392 911,50

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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Excedentes y perdidas acumulado	333 288 961,24	340 334 026,82

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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Cesantía	40 468 574,51	35 906 124,00

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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Nacionales	60 805 155,56	75 969 034,63
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	60 805 155,56	75 969 034,63

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.

	JULIO 2023	JULIO 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	80 128 417,71	76 337 799,61
Administración de Fondo Mutual	20 961 189,86	52 215 963,08
FMS-Proporción Arreglo de Pago	23 478,91	13 945,98
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	101 113 086,48	128 567 708,67

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Cuentas por pagar colegiados	11 175 340,22	59 160 277,62
CxP proceso facturación	87 091 257,96	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	98 266 598,18	59 160 277,62

Nota 2.05 Impuestos por pagar

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Impuesto de Renta Personal	3 013 717,89	2 793 397,65
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 008 676,37	3 688 412,55
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	1 810 086,05	1 454 321,79
Retención 2% sobre compras	2 980 088,68	4 471 585,83
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	12 821 197,31	12 407 717,82

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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Retención Personal CCSS	63 166 777,26	58 866 190,30
Retención por Embargo a Funcionarios	932 262,13	1 393 148,64
Ahorro Escolar	1 198 697,14	1 172 461,23
Retención SSVMN	1 785 734,50	1 389 744,50
Coopende	15 468 841,52	15 210 133,00
Coopenae	4 501 990,78	4 441 445,62
Vida Plena OPC	39 000,00	53 500,00
Asocolpro	6 939 360,13	5 135 988,11
Garantías de Cumplimiento	17 394 645,57	20 476 870,84
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	111 427 309,03	108 139 482,24

Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Banco de Costa Rica	0,00	535 411,94
Banco Popular	2 125 366,70	88 065,49
Grupo Mutual	2 331 968,03	1 030 155,63
Coopende	1 852 619,54	692 736,43
Coopenae	267 535,44	867 102,85
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	6 577 489,71	3 213 472,34

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.

	JULIO 2023	JULIO 22
Salarios	0,00	2 786 467,96
Aguinaldos	108 256 659,36	104 146 366,49
Vacaciones	76 942 053,73	102 318 631,22
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	185 198 713,09	209 251 465,67

Nota 2.08 Ingresos Diferidos

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 694 677,00	2 623 894,23
Ranchos	1 146 017,65	867 256,60
Cabinas	4 305 321,98	3 084 070,34
Zona camping	17 700,00	26 548,66
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 864 711,00	2 933 406,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	10 283 132,10	10 072 318,10
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	21 311 559,73	19 607 493,93

[Nota 2.08](#)

Otros pasivos

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

	JULIO 2023	JULIO 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	7 346 738,08	7 383 907,51
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	212 576,83	61 319,11
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	0,02	247 000,00
Planillas por distribuir	13 102 770,22	630 000,00
Otras	3 879 576,75	566 988,71
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	25 709 661,90	10 057 215,33



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

Nota

4.1

Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2

Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3

Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4

Ingresos de Centros Recreativos

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitadas, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ¢90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de 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 invitadas, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ¢175,000 y ranchos grandes por ¢35,000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ¢2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ¢3,000.00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019.

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Alquiler de Salón- Alajuela	154 867,26	464 601,78	1 548 672,60	1 393 805,34
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0,00	100 000,00	350 000,00	400 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	634 955,72	774 336,25	3 949 114,86	3 035 398,10
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	5 511 507,95	4 186 728,10	24 329 219,74	12 786 733,82
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	6 301 330,93	5 525 666,13	30 177 007,20	17 615 937,26
Cabinas-San Carlos	862 831,71	730 088,37	4 380 530,22	2 676 990,69
Camping San Carlos	26 548,68	0,00	97 345,15	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	579 646,18	110 619,50	2 889 381,34	1 637 168,60
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	1 469 026,57	840 707,87	7 367 256,71	4 404 867,26
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	466 814,29	285 398,31	1 780 973,95	1 090 708,27
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	466 814,29	285 398,31	1 780 973,95	1 090 708,27
Cabinas Brasilito	1 393 805,35	1 641 592,91	9 132 743,23	6 672 566,44
Camping Brasilito	199 115,08	168 141,63	1 002 212,63	495 575,33
Entradas al CCR Brasilito	185 840,76	86 283,21	853 982,54	380 531,08
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 778 761,19	1 896 017,75	10 988 938,40	7 548 672,85
Entradas al CCR Cartago	39 823,02	11 061,95	117 256,67	81 858,43
Alquiler de Salón- Cartago	79 646,02	238 938,06	955 752,24	1 154 867,29

Total de Ingresos Centro Cartago	119 469,04	250 000,01	1 073 008,91	1 236 725,72
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	250 000,07	285 398,31	1 059 734,81	1 256 637,52
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	250 000,07	285 398,31	1 059 734,81	1 256 637,52
Entradas al Centro Recreativo Limon	539 823,16	391 593,03	2 648 230,83	1 236 726,01
Cabinas Limón	1 548 672,60	973 451,94	9 115 044,42	5 862 834,99
Alquiler de Zona Camping Limón	70 796,48	50 884,97	274 336,36	165 929,24
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	2 159 292,24	1 415 929,94	12 037 611,61	7 265 490,24
Entradas al Centro de Recreo	557 522,28	486 725,80	2 000 000,56	1 391 593,31
Alquiler del Salón	159 292,04	0,00	398 230,10	477 876,12
Cabinas Perez Zeledon	1 283 185,85	641 592,83	4 712 389,25	3 053 097,79
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	2 000 000,17	1 128 318,63	7 110 619,91	4 922 567,22
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	14 544 694,50	11 627 436,95	71 595 151,50	45 341 606,34

4.5

Otros Ingresos Operativos

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Ingreso por administración del FMS	2 235 796,93	2 155 010,60	15 165 860,53	14 618 993,30
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	3 470 794,38	3 247 785,52	18 985 828,97	13 006 363,57
Ingreso por confección de carnet Colegiado	723 000,00	637 000,00	4 577 000,00	2 983 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	6 429 591,31	6 039 796,12	41 768 156,76	33 544 229,00

4.6

Productos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Diferencial Cambiario	41 943,20	156 212,49	685 623,45	1 817 506,25
Intereses sobre inversiones	12 556 069,88	8 287 724,57	74 913 385,13	57 617 222,00
Intereses sobre cuenta corrientes	647 844,00	415 013,45	5 823 092,31	1 534 313,11
Ganancia por participación en Safi en dolares	16,13	6,62	97,37	19,84
Ganancia por participación en Safi	441 405,62	1 357,36	3 021 915,97	4 396,52
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	13 687 278,83	8 860 314,49	84 444 114,23	60 973 457,72

4.7

Otros ingresos

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Otros	-1 022,84	15 175,67	1 254,93	626 549,63
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	7,87	3,00	39 953,64	16 074,83
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	14 424,77	121 424,78
Sobrantes de inventario	164 316,67	0,00	907 821,03	1 948 546,15
Tiquetes de parqueo	4 000,00	0,00	28 000,00	0,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
Indemnizaciones	987 620,00	0,00	987 620,00	0,00
Regalías	0,00	0,00	0,00	0,14
TOTAL DE OTROS INGRESOS	1 154 921,70	15 178,67	2 021 684,37	2 763 381,97

5.1

Gastos de Junta Directiva

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	10 263 814,05	9 593 316,39	122 782 280,07	117 483 790,99

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	11 400 837,49	9 958 674,01	77 699 374,11	72 944 028,27
Total Asesores de Junta Directiva	11 400 837,49	9 958 674,01	77 699 374,11	72 944 028,27

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	17 338 736,36	18 416 774,26	115 183 056,43	133 687 428,25
Total Departamento de Asesoría Legal	17 338 736,36	18 416 774,26	115 183 056,43	133 687 428,25

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	10 356 814,20	6 751 823,30	72 196 461,08	66 608 673,14
Fiscalización	11 314 920,66	10 258 963,19	87 784 092,90	59 469 491,78
Investigación laboral	4 789 006,58	3 153 604,22	25 941 527,60	16 935 241,10
Total Gastos de Fiscalía	26 460 741,44	20 164 390,71	185 922 081,58	143 013 406,02

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	20 466 923,68	17 777 405,23	141 826 663,10	138 759 421,95

Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	8 203 536,14	6 473 883,18	51 473 398,89	46 062 058,92

Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	16 861 641,79	11 261 449,33	107 754 126,06	95 614 212,83

Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	8 058 982,44	16 058 567,63	54 859 157,18	70 277 393,79

Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	13 386 029,61	13 836 870,51	106 791 110,94	103 680 749,82

Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	25 773 635,43	23 767 976,92	142 389 200,58	136 442 964,71

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	30 125 781,59	35 885 944,05	191 607 078,51	252 962 561,57

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	3 460 200,88	3 594 619,81	24 751 496,90	23 333 278,46
Unidad de Contabilidad	4 433 699,92	5 012 057,99	31 299 527,39	34 354 077,42
Unidad de Cobros	5 434 957,14	4 499 005,49	35 551 450,14	27 235 909,00
Unidad de Tesorería	4 732 909,92	4 396 316,23	33 411 200,37	34 566 673,33
Unidad de Compras	4 974 979,75	4 097 671,16	34 464 320,56	27 410 442,58
Total Departamento Financiero	23 036 747,61	21 599 670,68	159 477 995,36	146 900 380,79
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	826 638,71	1 167 590,01	12 692 083,54	8 393 101,40
Unidad de Archivo	3 474 270,47	3 982 654,98	27 604 859,04	28 890 217,95
Unidad de Servicios Generales	19 461 738,23	15 189 939,75	117 919 100,91	104 469 190,08
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	3 121 945,20	5 073 967,55	23 771 496,27	30 533 817,78
Plataforma de servicios Sede San José	15 719 845,90	11 003 591,92	104 846 764,25	90 187 375,73
Servicios al Colegiado	4 061 513,68	3 267 164,15	39 132 824,88	20 052 191,88
Incorporaciones	7 360 744,01	7 181 292,84	53 502 519,87	51 270 930,50
Total Departamento Administrativo	54 026 696,20	46 866 201,20	379 469 648,76	333 796 825,32
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS				
	255 140 289,78	242 067 807,71	1 714 452 891,50	1 674 141 432,24

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales.

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Junta Regional de San Carlos	1 193 784,45	1 248 251,71	8 640 263,95	10 306 938,55
Plataforma Regional de San Carlos	3 377 701,51	4 383 259,52	25 739 349,35	26 341 562,83
Junta Regional de Guanacaste	0,00	0,00	0,00	9 376 248,44
Junta Regional Bajura	5 342 964,66	7 188 056,59	13 706 235,20	11 326 018,00
Junta Regional Altaura	1 167 780,00	1 158 060,00	10 934 726,38	1 158 060,00
Plataforma Regional Altaura (Liberia)	3 603 837,50	3 465 294,87	26 354 404,59	25 195 412,00
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 148 949,21	3 240 974,84	23 200 089,36	23 083 455,92
Junta Regional de Puntarenas	2 709 199,94	1 012 424,00	11 300 824,87	18 492 653,52
Plataforma Regional de Puntarenas	3 383 346,10	3 430 784,24	24 623 210,75	23 780 959,95
Junta Regional de Perez Zeledón	1 216 946,26	1 671 686,35	12 794 886,23	9 480 199,98
Plataforma Regional de PZ	2 993 218,42	4 404 084,38	22 775 021,84	23 029 215,77
Junta Regional de Limón	3 185 710,00	1 163 030,00	16 460 096,04	14 313 661,07
Plataforma Regional de Limon	2 060 810,32	3 244 291,17	22 996 626,88	19 772 316,70
Junta Regional de Turrialba	414 975,23	960 436,14	5 811 155,04	5 994 006,02
Plataforma Regional de Turrialba	2 591 429,79	4 596 216,27	24 039 910,95	23 847 368,00
Junta Regional de Cartago	1 806 780,00	1 847 301,80	12 505 457,97	11 437 937,36
Plataforma Regional de Cartago	4 458 791,99	4 651 702,55	25 304 707,96	24 409 128,63
Junta Regional de Heredia	2 779 580,00	1 256 331,00	12 030 961,27	8 985 518,00
Plataforma Regional de Heredia	3 184 912,57	2 930 134,20	24 970 045,60	22 802 691,81
Junta Regional de San José Este	3 514 254,70	0,00	14 921 804,57	9 382 769,39
Junta Regional de San José Oeste	1 690 783,58	1 802 632,94	14 426 079,52	15 214 939,34
Plataforma Regional de San José	52 045,58	54 108,91	345 926,66	879 581,89
Junta Regional de Alajuela	1 152 413,34	955 428,42	11 104 702,19	8 538 681,86
Plataforma Regional de Alajuela	3 134 973,02	2 152 018,27	22 406 378,96	15 617 639,80
Junta Regional de Occidente	1 222 280,00	1 674 280,00	13 130 298,04	12 262 018,62
Plataforma Regional de Occidente	2 999 274,50	3 370 273,24	24 240 511,68	22 213 938,02
Junta Regional de Coto	1 188 030,00	2 005 956,57	11 833 897,65	9 447 901,62
Plataforma Regional de Coto	6 404 470,53	6 068 511,62	49 664 569,28	43 445 450,00
Junta Regional de Guapiles	3 748 945,31	570 890,00	19 512 881,85	12 833 785,80
Plataforma Regional de Guapiles	4 105 338,89	5 056 322,78	32 551 349,64	31 268 662,14
Plataforma Regional de Parrita	1 420 761,90	1 594 377,43	10 130 702,76	10 777 929,05
Plataforma Regional de Puriscal	3 002 211,76	3 111 573,97	21 489 479,67	13 095 748,17
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	82 256 501,06	80 268 693,78	569 946 556,70	518 112 398,25

0,00

5.4

Comisiones y Tribunales

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Comisión Editorial	704 568,00	704 568,00	4 152 316,00	5 028 894,21
Atencion a Jubilados	963 575,00	6 453 937,82	9 252 584,01	33 692 039,24
Tribunal Electoral	3 594 180,80	6 057 492,01	39 630 329,88	67 847 781,78
Comisión Recreativa y Cultural	554 640,00	0,00	2 172 340,00	0,00
Comision Revision y Reforma Leyes	521 694,34	0,00	950 948,68	0,00
Comision de Capacitaciones	1 155 500,00	0,00	1 386 600,00	0,00
Comision de Jubilados	554 640,00	0,00	1 663 920,00	0,00
Tribunal de Honor	1 606 455,03	362 099,18	10 032 364,09	11 045 287,68
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	9 655 253,17	13 578 097,01	69 241 402,66	117 614 002,91

5.5

Gastos en Fincas y Centros de Recreo

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	28 928 263,26	22 238 033,28	203 025 535,92	165 130 973,68
San Carlos	7 167 403,80	8 612 122,60	70 967 841,90	56 317 157,09
Guanacaste	12 951 061,36	8 873 507,36	71 187 554,22	66 311 694,34
Puntarenas	6 256 134,43	5 800 724,35	49 379 209,73	50 404 351,12
Perez Zeledón	6 803 837,48	7 096 203,27	53 780 327,60	53 497 283,14
Limon	7 895 455,22	11 135 461,13	73 477 086,09	77 676 927,56
Turrialba	6 165 177,27	7 008 167,65	45 050 676,07	43 497 586,67
Cartago	5 667 399,41	5 246 505,16	42 105 476,95	34 231 456,19
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	81 834 732,23	76 010 724,80	608 973 708,48	547 067 429,79

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	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Servicios Públicos	5 376 893,90	10 830 426,77	37 129 976,50	50 035 267,13
Gasto derivado de IVA	20 144 873,01	24 744 958,95	129 264 315,77	167 327 684,04
Internet	0,00	280 885,04	1 209 128,79	1 882 121,88
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	4 878 970,36	6 067 135,27	30 796 383,85	43 341 726,06
Reparación y mantenimiento	445 878,38	2 389 658,69	9 911 343,24	27 293 770,20
Papelería y Suministros	0,00	0,00	1 236,86	77 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	96 159,00	121 143,75	685 354,25	928 002,25
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	120 000,00	117 530,00	2 768 382,11	3 698 273,96
Servicios Profesionales	75 000,00	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	25 792 000,53	4 980 941,43	54 457 072,53	33 281 976,96
Amortización	4 835 957,00	3 782 672,00	27 531 989,00	19 186 371,92
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	61 765 732,18	53 315 351,90	315 750 555,09	346 962 883,15

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	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Gasto por Estimación de incobrables	-5 995 648,74	0,00	-15 950 806,06	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-5 995 648,74	0,00	-15 950 806,06	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	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Diferencial Cambiario	127 416,42	263,81	567 776,24	759 471,43
Comisiones bancarias	4 062 724,94	3 457 505,23	26 244 708,47	23 000 532,36

Multas y recargos	0,00	0,00	34 522,40	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4 190 141,36	3 457 769,04	26 847 007,11	23 760 003,79

5.1

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 22	JULIO 2023	JULIO 22
Perdida en Inventarios	6 778,34	0,00	1 979 235,10	-2 914 699,79
Prestaciones Legales	0,00	0,00	763 922,71	0,00
Tributos	0,00	27 000,00	55 000,00	94 000,00
Resarcimiento de Daños	0,00	57 600,00	1 512 252,28	4 069 555,55
Otros gastos	22,99	0,17	7 621,41	460 533,80
TOTAL DE OTROS GASTOS	6 801,33	84 600,17	4 318 031,50	1 709 389,56



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE JULIO 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 Julio 2023**

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	176 742 004,31	55 629 884,78
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	43 134,05
Grupo MutuaI FMSCR11015201001048904699	40 324,02	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 772,53	61 158,15
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	176 875 837,60	55 746 620,04

1.3 Inversiones mantenidas a la vista

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Julio 2022 fue de 2.9945216071 y para el mes de julio 23 fue de 3.1442097032

	JULIO 2023	JULIO 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	109 295 579,48	433 506,67
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	109 295 579,48	433 506,67

1.4 Inversiones mantenidas al vencimiento

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Banco Popular	1 164 089 143,40	458 661 873,80
Grupo MutuaI Alajuela la Vivienda	2 019 489 367,32	1 916 545 070,63
Coopenae	1 663 033 562,60	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	1 246 572 742,81
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 960 068 877,61	6 699 764 202,70

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.

	JULIO 2023	JULIO 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	56 407 740,64
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	87 091 257,96	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	23 478,91	13 945,98
Fondo Mutualidad y Subsidios	80 128 417,71	76 337 799,61
Administración de fondo MutuaI	20 961 179,95	52 215 953,08
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	188 204 334,53	184 978 474,31

1.5 Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Banco Popular	8 646 855,03	494 576,57
Banco de Costa Rica	2 306 892,55	4 814 689,16
Grupo Mutua] de Alajuela	5 571 331,33	3 169 268,26
Coopeande N°1	4 595 914,32	1 565 151,82
Coopeanae	6 599 270,96	1 250 780,58
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	27 720 264,19	11 294 466,39

1.6 Intereses por cobrar

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Banco Popular	85 553 352,60	5 376 768,55
Coopeanae RL	82 490 885,26	15 634 755,98
Mutua] Alajuela	79 590 452,35	45 275 262,45
Coopeande N°1	65 655 917,43	22 359 310,45
Banco de Costa Rica	15 379 283,39	32 097 927,71
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	328 669 891,03	120 744 025,14

1.7 Arreglos de pago

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Arreglo de pago	996 883,82	1 047 247,08

1.8 Impuestos Fiscales

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Retención de Renta sobre inversiones	107 597 895,31	81 049 152,07

3.1 Aportes v excedentes netos

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

3.2 Aporte de Colegiados v Pago de Beneficios

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 714 869 887,95	7 768 674 934,13
Pago de Pólizas a Colegiados	-2 043 068 468,42	-1 758 852 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
Paqo de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 643 550 000,00	-2 298 250 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-579 900 000,00	-503 400 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 068 700 000,00	-1 044 700 000,00
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 305 151 419,53	2 088 972 798,73

3.3 **Excedentes del periodo**

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Exedentes acumulados del periodo	322 512 672	188 400 127

2.1 **Cuentas por pagar Intercompañías**

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Cuenta por pagar intercompañía	3 006 115,19	3 357 413,62

2.2 **Retención sobre inversiones en depósitos a plazo**

El saldo corresponde a la retención por impuesto sobre la renta del que retiene las entidades bancarias en la cual se tiene una inversión en depósitos a plazo

	JULIO 2023	JULIO 2022
Retencion Banco de Costa Rica	2 306 892,55	4 814 689,16
Retencion Banco Popular	8 646 855,03	494 576,57
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	5 571 331,33	3 169 268,26
Retencion Coopeande N°1	4 595 914,31	1 565 151,82
Retencion Coopenae	6 599 270,96	1 250 780,58
TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES	27 720 264,18	11 294 466,39

2.3 **Otros pasivos**

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

	JULIO 2023	JULIO 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	388 489,00	397 794,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 502 476,40	1 450 790,40
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 200 965,40	2 158 584,40



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Julio 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	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	317 591,91	55 775,85	1 851 991,11	215 156,24
Interes sobre inversion Coopeande	16 692 418,14	7 676 705,24	92 359 072,49	52 038 929,73
Interes sobre inversion Coopenae	13 249 480,31	7 968 416,63	78 564 801,89	56 574 352,03
Interes sobre inversion BCR	2 808 542,55	4 237 055,75	18 685 870,94	30 158 711,19
Interes sobre inversion Popular	9 151 983,45	1 552 913,16	58 991 811,74	10 855 444,69
Interes sobre inversion Mutual	14 924 358,12	8 667 887,05	89 831 685,74	59 990 488,96
Ganancia por participacion en safi	461 748,88	664,96	3 320 224,63	2 106,66
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	57 606 123,36	30 159 418,64	343 605 458,54	209 835 189,50

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	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 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	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 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	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 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 Estado de Resultado Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 2022
Aporte de colegiados	81 195 754,00	76 400 089,67	565 177 230,99	530 793 503,44

4.6 Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	2 636 440,28	4 154 660,90
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	4 791 450,88	6 231 991,35
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	6 946 461,48	8 309 321,80

Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	9 101 472,08	10 386 652,25
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	11 256 482,68	12 463 982,70
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	13 411 493,28	14 541 313,15
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	15 566 503,88	16 696 323,75
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	17 721 514,48	18 773 654,20
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	19 876 525,08	20 850 984,65
Gastos administrativos de Mayo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	22 031 535,68	22 928 315,10
Gastos administrativos de Junio 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	24 186 546,28	25 083 325,70
Gastos administrativos de Julio 2023	2 235 796,93	2 155 010,60	26 422 343,21	25 083 325,70
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 422 343,21	25 083 325,70	26 422 343,21	25 083 325,70

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	79 240 000,00	76 720 000,00	79 240 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	142 800 000,00	152 825 000,00
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	72 340 000,00	228 940 000,00	225 165 000,00
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	96 700 000,00	294 500 000,00	321 865 000,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	83 426 600,00	325 500 000,00	405 291 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	97 940 000,00	371 966 780,00	503 231 600,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	37 973 400,00	412 900 113,35	541 205 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	112 960 000,00	468 226 113,35	654 165 000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	63 690 000,00	507 534 123,35	717 855 000,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99 261 600,00	78 600 000,00	606 795 723,35	796 455 000,00
Pago de beneficios de Junio 23	60 334 610,00	81 150 000,00	667 130 333,35	877 605 000,00
Pago de beneficios de Julio 23	62 885 999,98	60 260 000,00	730 016 333,33	937 865 000,00
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	730 016 333,33	937 865 000,00	730 016 333,33	937 865 000,00
Gasto de contingencia 10%	6 303 655,64	8 024 569,38	45 420 296,59	54 808 874,92

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	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 2022
Administración del FMS	2 235 796,93	2 155 010,60	15 165 860,53	14 618 993,30
Servicios Profesionales	0,00	150 000,00	250 000,00	1 000 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,64	820 215,67	3 796 854,53	3 753 313,33
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	0,00	50 911,48	112 292,09
Aguinaldo y Vacaciones	68 450,83	102 526,96	480 970,75	483 200,68
Cargas Sociales	146 046,69	217 357,15	1 026 199,20	1 024 385,43
Cesantía	8 214,10	12 303,24	57 716,49	57 984,08
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 006 115,19	3 457 413,62	20 828 512,98	21 099 061,95

5.2 Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 2022
Comisiones Bancarias	34 950,00	41 760,00	230 524,00	336 001,00
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	34 950,00	41 760,00	264 274,00	336 001,00

5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	JULIO 2023	JULIO 2022	JULIO 2023	JULIO 2022
Subsidios	31 200 000,00	41 100 000,00	240 300 000,00	320 100 000,00
Pólizas	31 685 999,98	19 160 000,00	164 216 333,33	212 473 400,00
Total de pago de beneficios	62 885 999,98	60 260 000,00	404 516 333,33	532 573 400,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE JULIO 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 futbol, anualidades por mantenimiento de varios software, licencias, Master Lex, AMBI, además de los derechos de circulación entre otros.

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica