



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

19 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 Marzo 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: 2024.08.19
14:49:56 -06'00'

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

EVELYN
SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)
Firmado digitalmente
por EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.08.19
14:58:22 -06'00'

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

GEORGINA
FRANCHESKA JARA
LEMAIRE (FIRMA)
Firmado digitalmente por
GEORGINA FRANCHESKA
JARA LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2024.08.21 10:12:04
-06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

RICARDO SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente
por RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
15:20:42 -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 MARZO 2023
Expresado en colones**

Notas	31/3/2023	31/3/2022	Variación		
			Absoluta	Relativa	
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	512 220 159	389 192 784	123 027 375	32%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	102 472 588	889 640	101 582 948	11418%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 328 779 004	2 047 550 875	(718 771 871)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	3 247 870	(3 247 870)	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	248 933 954	368 459 392	(119 525 438)	-32%
Intereses por Cobrar	1.07	42 662 162	18 374 373	24 287 790	76%
Impuestos Fiscales	1.08	32 006 212	24 498 441	7 507 771	326%
Inventarios	1.09	174 303 498	179 578 001	(5 274 503)	-3%
Arreglos de pago	1.10	6 609 617	3 710 310	2 899 307	78%
Total Activo Corriente		2 447 987 195	3 035 501 685	(587 514 490)	-19%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.11	437 075 449	438 600 433	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.12	3 890 557 829	3 534 996 967	355 560 862	10%
Mobiliario y Equipo	1.13	512 762 795	498 626 365	14 136 430	3%
Equipo de computo	1.14	95 872 878	109 053 358	(13 180 481)	-12%
Vehículos	1.15	115 809 459	135 778 261	(19 968 802)	-15%
Obras en proceso	1.16	1 640 289 006	1 706 728 382	(66 439 376)	-4%
Gastos prepagados	1.17	48 939 948	60 885 725	(11 945 777)	-20%
Depósitos en garantía	1.18	12 720 828	11 596 004	1 124 825	10%
Activos Intangibles	1.19	280 757 948	295 361 068	(14 603 120)	-5%
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 879 752	1 754 215	125 537	7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 036 665 891	6 793 380 778	243 285 113	4%
Total Activos		9 484 653 086	9 828 882 463	(344 229 377)	-4%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 729 383 139	9 008 642 793	(279 259 655)	-3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	179 093 074	206 978 598	(27 885 524)	-13%
Patrimonio atribuible a los asociados		8 908 476 213	9 215 621 391	(307 145 178)	-3%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.02	74 900 805	118 732 379	(43 831 575)	-37%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	97 938 619	131 890 941	(33 952 322)	-26%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	112 553 770	31 196 104	81 357 665	261%
Impuestos por pagar	2.05	15 098 284	12 994 930	2 103 353	16%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.01	36 508 316	36 813 401	(305 085)	-1%
Retenciones por pagar	2.06	77 150 267	104 336 411	(27 186 144)	-26%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	117 428 430	143 165 498	(25 737 068)	-18%
Ingresos Diferidos	2.08	24 880 446	22 497 003	2 383 443	11%
Otros pasivos	2.09	19 717 936	11 634 404	8 083 532	69%
Total Pasivos Corrientes		576 176 873	613 261 072	(37 084 199)	-6%
Total pasivos		576 176 873	613 261 072	(37 084 199)	-6%
Total Patrimonio y Pasivo		9 484 653 086	9 828 882 463	(344 229 377)	-4%

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA) Fecha: 2024.08.19 14:50:19 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-19 14:51:33 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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



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

Operaciones Continuas	Notas	31/3/2023		31/3/2022		31/3/2023		31/3/2022		Variación	
		mensual	Relativa	Absoluta	Relativa	Acumulado	Absoluta	Relativa			
Ingresos											
Cuotas corrientes	4.1	497,750,411	1%	3,639,885	1%	1,481,634,461	1,477,691,897	3,942,563	0%		
Cuotas de inscripción	4.2	10,944,000	-12%	(1,425,000)	-12%	42,145,025	44,773,500	(2,628,475)	-6%		
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	36,000	100%	-	100%	36,000	72,000	(36,000)	-50%		
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7,226,108	85%	3,317,700	85%	31,421,689	16,678,766	14,742,924	88%		
Otros ingresos operativos	4.5	4,866,230	40%	1,393,016	40%	22,328,315	15,811,568	6,516,747	41%		
Total Ingresos		520,842,750	1%	6,925,600	1%	1,577,565,490	1,555,027,731	22,537,759	1%		
Gastos operativos											
Junta Directiva	5.1	24,090,260	-12%	(3,202,052)	-12%	56,220,498	53,509,722	2,710,776	5%		
Departamentos y Unidades	5.2	258,180,834	0%	(21,610)	0%	720,350,342	692,321,223	28,029,119	4%		
Juntas Regionales	5.3	88,502,838	14%	10,943,488	14%	223,048,496	186,503,425	36,545,071	20%		
Comisiones	5.4	16,745,836	-49%	(15,817,296)	-49%	35,709,301	57,611,886	(21,902,585)	-38%		
Fincas de Recreo	5.5	97,762,926	26%	20,264,588	26%	295,585,493	247,388,622	48,196,871	19%		
Gastos no Personales	5.6	42,776,763	-14%	(6,785,219)	-14%	113,129,216	126,746,567	(13,617,351)	-11%		
Asamblea Ordinaria	5.7	0	100%	-	100%	0	0	-	0%		
Gasto por Incobrables	5.8	-8,666,513	0%	(8,666,513)	0%	-26,101,354	0	(26,101,354)	#IDIV/01		
Total de Gastos Operativos		519,392,944	-1%	(3,284,614)	-1%	1,417,941,992	1,364,081,445	53,860,547	4%		
Excedentes de operación		1,449,806	-117%	10,210,214	-117%	159,623,499	190,946,287	(31,322,788)	-16%		
Otras partidas de resultados											
Gastos financieros	6.0	4,198,284	-10%	(459,845)	-10%	12,363,792	10,985,345	1,378,447	13%		
Otros gastos	6.1	32,563	-86%	(190,182)	-86%	865,722	1,433,436	(567,717)	-41%		
Productos financieros	6.2	11,460,103	32%	2,752,092	32%	32,428,586	26,694,261	5,734,325	21%		
Otros ingresos	6.3	8,508	-92%	(102,190)	-92%	270,503	1,778,833	(1,508,330)	-85%		
Efecto neto de otras partidas de resultados		7,257,764	84%	3,305,928	84%	19,469,576	16,032,311	5,014,725	31%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		8,707,570	-281%	13,516,142	-281%	179,093,074	206,978,598	(26,308,063)	-13%		

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

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (IRMA)
Fecha: 2023.03.31
14:50:38+0600

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

CAR. 300765228
SOLICITUD DE REGISTRO Y
PUBLICACION DEL ESTADO DE
RESULTADOS FINANCIEROS DEL
COLEGIO DE ASESORIA CONTABLE EN LA
CIUDAD DE SAN FERRNANDEZ
REGISTROS PROFESIONALES S.A.S
MANTENIMIENTO Y SERVICIOS
Estado de Resultados Integral
31.03.2023-19.12.2023-3600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: JYBYVJHE
NIPSI/NIPSI@CONTADORES.CR



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

Saldo al 28 de Febrero 2023
Ajustes a periodos anteriores
Excedentes del periodo

Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
8 731 361 262	170 385 505	8 901 746 766
(1 978 123)	-	(1 978 123)
	8 707 570	8 707 570
Saldo al cierre 31 de Marzo 2023	179 093 074	8 908 476 213

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.19 14:51:03 -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.



CGM: 3007049228
ESPECIALISTA EN CONTABILIDAD Y
ADMINISTRACION DE EMPRESAS
Asociación Administrativa de la
Región Profesional 34452
CONTADOR: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el patrimonio
2024-08-19 14:03:54 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

	Notas	31/3/2023	31/3/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		179 093 074,31	206 978 597,81	-27 885 523,50	-13%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	328 500 588,73	1 269 696 140,93	-941 195 552,20	-74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-24 287 789,66	28 692 111,81	-52 979 901,47	-185%
Cuentas por cobrar		119 525 437,81	742 480 944,63	-622 955 506,82	84%
Impuestos Fiscales		-7 507 771,11	-13 411 580,68	5 903 809,57	0%
Inventarios		5 274 502,61	2 293 019,66	2 981 482,95	-130%
Documentos por Cobrar C.P.		-2 899 307,23	-2 297 600,51	-601 706,72	26%
Gastos prepagados		11 945 777,43	-2 454 156,07	14 399 933,50	587%
Depositos en garantía		-1 124 824,80	3 431 715,61	-4 556 540,41	133%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		3 247 870,14	37 408 443,56	-34 160 573,42	0%
Inversiones a largo plazo		-125 536,82	0,00	-125 536,82	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-43 831 574,59	-43 047 447,53	-784 127,06	-2%
Impuesto por pagar		2 103 353,33	-2 154 490,45	4 257 843,78	-198%
Retenciones por pagar		-27 491 228,99	-9 641 408,78	-17 849 820,21	185%
Intercompañías		-33 952 321,61	128 072 285,13	-162 024 606,74	-127%
Cuentas por pagar colegiados		81 357 665,48	9 362 956,57	71 994 708,91	769%
Provisiones		-25 737 068,31	39 047 648,33	-64 784 716,64	-166%
Ingresos recibidos por adelantado		2 383 443,23	1 959 980,76	423 462,47	-22%
Otros pasivos		8 083 532,40	-926 673 489,65	934 757 022,05	101%
Efectivo generado en actividades de operación	5	574 557 822,35	1 469 743 671,13	-895 185 848,78	-61%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-519 988 993,09	-1 239 688 562,36	719 699 569,27	58%
Activos Intangibles		-62 492 124,40	-287 711 139,78	225 219 015,38	78%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-582 481 117,49	-1 527 399 702,14	944 918 584,65	-62%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-486 238 252,31	-24 881 657,16	-461 356 595,15	1854%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-486 238 252,31	-24 881 657,16	-461 356 595,15	1854%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-494 161 547,45	-82 537 690,67	-411 623 856,78	-499%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 437 633 298,63	2 520 170 989,58	-82 537 690,95	-3%
Efectivo e inversiones al final del periodo		1 943 471 750,78	2 437 633 298,63	-494 161 547,85	-20%
Total Efectivo	11	-494 161 547,45	-82 537 690,67	-411 623 856,78	-499%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.19 14:51:29 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-19 14:01:34 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-03-2023 al 31-03-2023

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)	600 000,00		150 000,00	450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	750 000,00		200 000,00	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)	600 000,00		150 000,00	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)	2 179 370,30	7 485 720,14	9 059 151,80	605 938,64
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	15 334 370,30	7 485 720,14	9 559 151,80	13 260 938,64
Total Caja	15 334 370,30	7 485 720,14	9 559 151,80	13 260 938,64
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	539 033 244,46	803 634 621,52	885 288 549,69	457 379 316,29
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	21 123 378,56	68 423 887,31	72 055 665,29	17 491 600,58
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	29 913,62	1 194,26	11 580,36	19 527,52
Total Banco Nacional	560 186 536,64	872 059 703,09	957 355 795,34	474 890 444,39
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	250 606,74	1 301 704,48		1 552 311,22
Total Banco Popular	250 606,74	1 301 704,48		1 552 311,22
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	7 833 057,93	18 834 393,39	14 635 280,96	12 032 170,36
Total Banco de Costa Rica	7 833 057,93	18 834 393,39	14 635 280,96	12 032 170,36
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)	18 505 717,76	6 386 471,99	17 413 400,00	7 478 789,75
Total Coopenae R.L.	18 505 717,76	6 386 471,99	17 413 400,00	7 478 789,75
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 912 484,57	54 943 000,00	54 907 101,56	2 948 383,01
Total Coopeande N°1 R.L.	2 912 484,57	54 943 000,00	54 907 101,56	2 948 383,01
Total Bancos	589 745 525,56	953 525 272,95	1 044 311 577,86	498 959 220,65
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	101 929 165,77	536 802,03		102 465 967,80
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	6 987,97	15,99	384,09	6 619,87
Total B N Valores / BNCR	101 936 153,74	536 818,02	384,09	102 472 587,67
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	214 768 084,21			214 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	214 768 084,21			214 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	116 379 062,53	150 000 000,00		266 379 062,53
Total Coopenae R.L.	116 379 062,53	150 000 000,00		266 379 062,53
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	1 280 715 157,56	150 536 818,02	384,09	1 431 251 591,49
Intereses por cobrar				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	9 014 890,39	1 852 374,73		10 867 265,12
Total Safi Popular Valores S.A	9 014 890,39	1 852 374,73		10 867 265,12
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	46 551,72	698 274,38		744 826,10
Total Coopenae, R.L.	46 551,72	698 274,38		744 826,10
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	18 441 571,97	2 974 456,86		21 416 028,83
Total Grupo Mutual Alajuela	18 441 571,97	2 974 456,86		21 416 028,83
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	5 426 054,77	4 207 987,66		9 634 042,43
Total Coopeande N°1 R.L.	5 426 054,77	4 207 987,66		9 634 042,43
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
Total Banco de Costa Rica				
Total Intereses por cobrar	32 929 068,85	9 733 093,63		42 662 162,48
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-398 212 381,89	8 666 512,50		-389 545 869,39
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	634 159 915,38	2 923 748 092,78	2 939 975 857,26	617 932 150,90
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G)	5 853 399,14	422 368 999,25	422 415 499,25	5 806 899,14
Total Colegiados	241 800 932,63	3 354 783 604,53	3 362 391 356,51	234 193 180,65
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 888 095,12	2 925 328,74	2 888 095,12	2 925 328,74
Total Cuentas por cobrar intercompanias	2 888 095,12	2 925 328,74	2 888 095,12	2 925 328,74
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)	2 752 300,00	4 346 200,00	6 505 938,64	592 561,36
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)		2 202 360,00	2 202 360,00	
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 268 250,00	29 459 379,01	29 281 129,01	1 446 500,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG,	31 759 149,18			31 759 149,18
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	274 957,73	257 242,31	285 137,11	247 062,93
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2 949 231,92	5 804 537,75	5 167 630,17	3 586 139,50
Total Cuentas por cobrar diversas	41 874 316,02	42 069 719,07	43 442 194,93	40 501 840,16
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 172 630,56	3 267 412,50	2 830 425,80	6 609 617,26
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 172 630,56	3 267 412,50	2 830 425,80	6 609 617,26
Total Cuentas por cobrar	292 735 974,33	3 403 046 064,84	3 411 552 072,36	284 229 966,81
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		19 814 971,03	19 814 971,03	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	280 552,32	280 552,32	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)				
Total Impuesto IVA	0,09	20 095 523,35	20 095 523,35	0,09
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	901 488,93	185 237,47		1 086 726,40
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 290 909,13	208 211,98		1 499 121,11
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	379 823,84	294 559,14		674 382,98
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	3 724,15	55 861,95		59 586,10
Total Impuesto renta	2 575 946,05	743 870,54		3 319 816,59
Total Impuestos	2 575 946,14	20 839 393,89	20 095 523,35	3 319 816,68
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	24 774 348,85	2 435 349,21	3 918 504,22	23 291 193,84
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2 700 311,31	821 426,00	2 130 396,17	1 391 341,14
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 126 249,95	1 588 146,27	919 044,70	1 795 351,52
Total Inventario suministros	28 600 910,11	4 844 921,48	6 967 945,09	26 477 886,50
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	71 283 873,16	15 869 202,85	8 534 870,25	78 618 205,76
Total Inventarios signos externos	71 283 873,16	15 869 202,85	8 534 870,25	78 618 205,76
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 886 148,38	103 904,02	730 858,85	3 259 193,55
Total Inventarios productos quimicos	3 886 148,38	103 904,02	730 858,85	3 259 193,55
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	467 672,03			467 672,03
Total Inventario materiales de mantenimiento	467 672,03			467 672,03

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)	24 450 281,57	5 928 878,45	5 975 802,19	24 403 357,83
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)	20 452 213,76	602 315,22	672 667,13	20 381 861,85

Total Inventario de materiales varios	65 597 815,74	6 531 193,67	6 648 469,32	65 480 540,09
---------------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Inventarios	169 836 419,42	27 349 222,02	22 882 143,51	174 303 497,93
-------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Cheques en cartera

Cheques en custodia

110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		14 326 798,69	14 326 798,69	
--	--	---------------	---------------	--

Total Cheques en custodia		14 326 798,69	14 326 798,69	
---------------------------	--	---------------	---------------	--

Total Cheques en cartera		14 326 798,69	14 326 798,69	
--------------------------	--	---------------	---------------	--

Total Activo circulante	2 383 872 462,16	4 586 842 384,18	4 522 727 651,66	2 447 987 194,68
-------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Activos fijos

Edificios e instalaciones

Historico edificios

120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 669 387 353,22			3 669 387 353,22
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 077 661 791,28	12 362 526,00	26 554 102,77	-1 091 853 368,05
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 162 734 084,62			1 162 734 084,62

Total Historico edificios	3 904 749 405,63	12 362 526,00	26 554 102,77	3 890 557 828,86
---------------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

Total Edificios e instalaciones	3 904 749 405,63	12 362 526,00	26 554 102,77	3 890 557 828,86
---------------------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

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)	-24 630 930,77	127 082,00	254 164,00	-24 758 012,77

Total Historico terrenos	437 202 530,87	127 082,00	254 164,00	437 075 448,87
--------------------------	----------------	------------	------------	----------------

Total Terrenos	437 202 530,87	127 082,00	254 164,00	437 075 448,87
----------------	----------------	------------	------------	----------------

Mobiliario y equipo

Historico mobiliario y equipo

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 101 927 977,04	14 287 798,77	207 743,38	1 116 008 032,43
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-595 842 121,36	7 359 481,39	14 762 597,78	-603 245 237,75

Total Historico mobiliario y equipo	506 085 855,68	21 647 280,16	14 970 341,16	512 762 794,68
-------------------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Mobiliario y equipo	506 085 855,68	21 647 280,16	14 970 341,16	512 762 794,68
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	424 062 543,65	75 000,01		424 137 543,66
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-324 243 860,15	4 020 806,01	8 041 612,02	-328 264 666,16
Total Historico equipo de computo	99 818 683,50	4 095 806,02	8 041 612,02	95 872 877,50
Total Equipo de computo	99 818 683,50	4 095 806,02	8 041 612,02	95 872 877,50
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)	-103 470 399,56	1 517 199,00	3 034 398,00	-104 987 598,56
Total Historico Vehiculos	117 326 658,00	1 517 199,00	3 034 398,00	115 809 459,00
Total Vehiculos	117 326 658,00	1 517 199,00	3 034 398,00	115 809 459,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 640 289 006,14			1 640 289 006,14
Total Histórico Obras en Proceso	1 640 289 006,14			1 640 289 006,14
Total Obras en Proceso	1 640 289 006,14			1 640 289 006,14
Total Activos fijos	6 705 472 139,82	39 749 893,18	52 854 617,95	6 692 367 415,05
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)	9 168 257,88	450 000,00		9 618 257,88
Total Depositos en garantia	12 270 828,32	450 000,00		12 720 828,32
Total Depositos en garantía	12 270 828,32	450 000,00		12 720 828,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	23 680 787,06		2 875 344,54	20 805 442,52
Total Pólizas	23 680 787,06		2 875 344,54	20 805 442,52
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	4 293 474,16		429 347,42	3 864 126,74
Total Marchamos	4 293 474,16		429 347,42	3 864 126,74

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 373 083,72	1 304 927,55	1 373 083,72	1 304 927,55
Total Alquileres pagados por adelantado	1 373 083,72	1 304 927,55	1 373 083,72	1 304 927,55

Total Gastos prepagados	29 347 344,94	1 304 927,55	4 677 775,68	25 974 496,81
-------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	9 017 132,01	969 856,40	1 197 077,19	8 789 911,22
--	--------------	------------	--------------	--------------

Total Medios escritos	9 017 132,01	969 856,40	1 197 077,19	8 789 911,22
-----------------------	--------------	------------	--------------	--------------

Total Suscripciones	9 017 132,01	969 856,40	1 197 077,19	8 789 911,22
---------------------	--------------	------------	--------------	--------------

Convenios

Centros de recreos

130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	14 175 540,00			14 175 540,00
---	---------------	--	--	---------------

Total Centros de recreos	14 175 540,00			14 175 540,00
--------------------------	---------------	--	--	---------------

Total Convenios	14 175 540,00			14 175 540,00
-----------------	---------------	--	--	---------------

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)	5 015,02			5 015,02
---	----------	--	--	----------

130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6 119,02			6 119,02
--	----------	--	--	----------

Total Cooperativas	1 879 752,03			1 879 752,03
--------------------	--------------	--	--	--------------

Total Inversiones a largo plazo	1 879 752,03			1 879 752,03
---------------------------------	--------------	--	--	--------------

Total Otros Activos	66 690 597,30	2 724 783,95	5 874 852,87	63 540 528,38
---------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	468 330 738,21			468 330 738,21
---------------------------------------	----------------	--	--	----------------

140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-181 096 359,00	5 471 400,00	11 947 831,37	-187 572 790,37
--	-----------------	--------------	---------------	-----------------

Total Valor historico software	287 234 379,21	5 471 400,00	11 947 831,37	280 757 947,84
--------------------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Total Software	287 234 379,21	5 471 400,00	11 947 831,37	280 757 947,84
----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Total Activos intangibles	287 234 379,21	5 471 400,00	11 947 831,37	280 757 947,84
---------------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Total Activos	9 443 269 578,49	4 634 788 461,31	4 593 404 953,85	9 484 653 085,95
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-41 997 140,86	241 013 186,26	273 916 850,08	-74 900 804,68
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		19 817 744,23	19 817 744,23	

Total Proveedores	-41 997 140,86	260 830 930,49	293 734 594,31	-74 900 804,68
--------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Intercompanias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-76 556 068,35	76 556 068,35	81 654 152,19	-81 654 152,19
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-35 165,36	35 165,36	10 583,20	-10 583,20
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-15 721 300,25	73 703 138,59	74 255 722,13	-16 273 883,79

Total Intercompanias	-92 312 533,96	150 294 372,30	155 920 457,52	-97 938 619,18
-----------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-31 484 248,38	68 660 269,82	68 187 382,77	-31 011 361,33
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-5 456 663,08	280 500,00	655 630,00	-5 831 793,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-5 234 509,97	513 992 674,26	516 010 934,51	-7 252 770,22
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-83 330 042,82	83 068 150,14	81 280 515,58	-81 542 408,26

Total Colegiados	-125 505 464,25	666 001 594,22	666 134 462,86	-125 638 332,89
-------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-11 699,01	22 433,58	199 423,29	-188 688,72
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar			19 109,38	-19 109,38
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-153 573,40	555 078,98	476 504,21	-74 998,63

Total Colaboradores	-165 272,41	577 512,56	695 036,88	-282 796,73
----------------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Total Cuentas a pagar	-259 980 411,48	1 077 704 409,57	1 116 484 551,57	-298 760 553,48
------------------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------	------------------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 811 535,68	2 834 792,47	3 139 792,95	-3 116 536,16
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-4 689 356,27	4 994 408,27	8 912 103,42	-8 607 051,42
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-1 978 971,07	1 991 333,38	2 335 571,69	-2 323 209,38

Total Renta	-9 479 863,02	9 820 534,12	14 387 468,06	-14 046 796,96
--------------------	----------------------	---------------------	----------------------	-----------------------

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	2 029 265,27	2 029 265,27	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 101 855,46	1 101 856,00	1 042 858,85	-1 042 858,31

Total Impuesto al Valor Agregado	-1 110 483,78	3 131 121,27	3 072 124,12	-1 051 486,63
---	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Total Impuestos a pagar	-10 590 346,80	12 951 655,39	17 459 592,18	-15 098 283,59
--------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-62 024 960,28	64 106 437,00	63 206 192,98	-61 124 716,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 646 613,50	3 284 202,00	1 651 436,00	-13 847,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 242 716,06	2 388 488,07	1 202 530,09	-56 758,08
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL		7 500,00	7 500,00	
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 112 364,68	16 391 608,12	12 279 244,06	-0,62
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 182 156,14	1 301 036,92	714 782,82	-595 902,04
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-38 500,00	1 709 766,00	1 671 266,00	

210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14 576 876,00	29 310 985,54	14 734 109,54	
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 960 810,61	23 216 830,09	17 269 761,82	-13 742,34
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		97 500,00	97 500,00	
Total Personal	-90 784 997,27	141 814 353,74	112 834 323,31	-61 804 966,84
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-11 740 484,89		285 000,00	-12 025 484,89
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficina (CLG, GNL)		450 000,00	450 000,00	
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-12 908 484,89	450 000,00	735 000,00	-13 193 484,89
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-901 488,93		185 237,47	-1 086 726,40
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 290 908,13		208 211,98	-1 499 120,11
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-379 823,84		294 559,14	-674 382,98
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-3 724,15		55 861,95	-59 586,10
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-2 575 945,05		743 870,54	-3 319 815,59
Total Retenciones acumuladas a pagar	-106 269 427,21	142 264 353,74	114 313 193,85	-78 318 267,32
Total Pasivo a corto plazo	-376 840 185,49	1 232 920 418,70	1 248 257 337,60	-392 177 104,39
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		275 499 941,89	275 556 076,33	-56 134,44
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-40 598 314,63		13 768 578,53	-54 366 893,16
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-57 328 623,28	2 685 129,15	8 361 908,24	-63 005 402,37
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-36 902 946,51	2 870 368,77	2 475 738,11	-36 508 315,85
Total Personal	-134 829 884,42	281 055 439,81	300 162 301,21	-153 936 745,82
Total Provisiones a pagar	-134 829 884,42	281 055 439,81	300 162 301,21	-153 936 745,82
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-3 879 576,75		1 302 999,30	-5 182 576,05
Total Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75		1 302 999,30	-5 182 576,05
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75		1 302 999,30	-5 182 576,05
Total Otros pasivos	-138 709 461,17	281 055 439,81	301 465 300,51	-159 119 321,87
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-774 336,25	588 495,55	898 230,05	-1 084 070,75

230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5 637 180,39	3 615 044,08	3 818 583,88	-5 840 720,19
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-4 425,66	44 247,80	234 513,33	-194 691,19
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1 995 561,94	548 672,58	623 893,82	-2 070 783,18
Total Alquileres	-8 411 504,24	4 796 460,01	5 575 221,08	-9 190 265,31
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 884 567,00	13 204,00		-2 871 363,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-14 677 094,10	6 458 552,00	4 600 276,00	-12 818 818,10
Total Cuotas	-17 561 661,10	6 471 756,00	4 600 276,00	-15 690 181,10
Total Ingresos diferidos	-25 973 165,34	11 268 216,01	10 175 497,08	-24 880 446,41
Total Ingresos recibidos por adelantado	-25 973 165,34	11 268 216,01	10 175 497,08	-24 880 446,41
Total Pasivos	-541 522 812,00	1 525 244 074,52	1 559 898 135,19	-576 176 872,67
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)	-8 731 361 261,91	2 172 338,76	194 215,82	-8 729 383 138,97
Total Aportes y excedentes netos	-8 731 361 261,91	2 172 338,76	194 215,82	-8 729 383 138,97
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 731 361 261,91	2 172 338,76	194 215,82	-8 729 383 138,97
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 731 361 261,91	2 172 338,76	194 215,82	-8 729 383 138,97
Total Patrimonio	-8 731 361 261,91	2 172 338,76	194 215,82	-8 729 383 138,97
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-983 884 049,30	3 759 835,74	501 510 247,07	-1 481 634 460,63
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-31 201 024,96	57 000,00	11 001 000,00	-42 145 024,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)			36 000,00	-36 000,00
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				
Total Cuotas corrientes	-1 015 085 074,26	3 816 835,74	512 547 247,07	-1 523 815 485,59
Total Colegiados	-1 015 085 074,26	3 816 835,74	512 547 247,07	-1 523 815 485,59
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-12 226 112,63	24 336,29	3 163 718,63	-15 365 494,97
Total Entradas	-12 226 112,63	24 336,29	3 163 718,63	-15 365 494,97
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-1 084 070,75		526 548,65	-1 610 619,40

410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-9 349 557,13	584 070,70	3 460 176,83	-12 225 663,26
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-652 655,03	8 849,56	44 247,80	-688 053,27
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-783 185,86		548 672,58	-1 331 858,44
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-100 000,00		100 000,00	-200 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-42 610,00			-42 610,00
Total Alquileres	-12 012 078,77	592 920,26	4 679 645,86	-16 098 804,37
Total Centros de recreos	-24 238 191,40	617 256,55	7 843 364,49	-31 464 299,34
Total Corrientes	-1 039 323 265,66	4 434 092,29	520 390 611,56	-1 555 279 784,93
Ingresos no corrientes				
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)				
Total Venta de activos				
Total Ventas de activos				
Total Ingresos no corrientes	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-7 121 857,59		4 207 987,66	-11 329 845,25
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1 192 571,31		698 274,38	-1 890 845,69
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)				
Total Cooperativas	-8 314 428,90		4 906 262,04	-13 220 690,94
Bancos publicos				
430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)		7 500,00	7 500,00	
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-3 704 749,46		1 852 374,73	-5 557 124,19
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-6 817 202,11		2 974 456,86	-9 791 658,97
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-470 738,21		536 802,03	-1 007 540,24
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-22,27		15,99	-38,26
Total Bancos publicos	-10 992 712,05	7 500,00	5 371 149,61	-16 356 361,66
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-1 315 182,28		1 149 132,06	-2 464 314,34
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-326 159,81		61 059,36	-387 219,17
Total Cuentas corrientes	-1 641 342,09		1 210 191,42	-2 851 533,51

Total Inversiones	-20 948 483,04	7 500,00	11 487 603,07	-32 428 586,11
Total Ingresos financieros	-20 948 483,04	7 500,00	11 487 603,07	-32 428 586,11
Total Ingresos	-1 063 311 215,96	4 441 592,29	531 878 214,63	-1 590 747 838,30
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	305 571 240,58	163 738 007,84	9 496 793,08	459 812 455,34
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	15 737 068,93	7 860 734,29	446 882,64	23 150 920,58
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	46 776 165,05	22 166 831,40	124 311,14	68 818 685,31
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	87 316 780,61	43 997 238,96	264 470,58	131 049 548,99
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	4 934 342,93	2 482 441,35	14 917,34	7 401 866,94
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	2 942 900,97	2 489 831,62		5 432 732,59
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	30 626 019,10	49 707 822,98	2 033 680,00	78 300 162,08
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	13 403 800,00	10 988 527,68	1 282 327,68	23 110 000,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	615 000,00	112 790,48		727 790,48
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)		24 144,84	24 144,84	
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	1 976 452,44	1 444 684,72		3 421 137,16
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	6 616 000,39	4 279 700,00		10 895 700,39
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)		1 379 784,51		1 379 784,51
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	169 000,00	2 044 037,25		2 213 037,25
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	1 460 618,79	2 543 371,68		4 003 990,47
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	773 982,30	1 238 938,05		2 012 920,35
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	4 018 590,28	4 694 002,81	171 903,00	8 540 690,09
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)		250 250,00		250 250,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	10 778 114,66	5 824 867,91		16 602 982,57
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	13 955 556,39	5 170 747,34	141 567,34	18 984 736,39
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	4 891 234,52	2 415 827,26		7 307 061,78
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	2 200,00	2 898,00		5 098,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	13 226 040,04	2 739 654,12		15 965 694,16
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	650 851,50	273 200,00		924 051,50
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)		1 702 178,25		1 702 178,25
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	10 309 100,04	8 729 086,07	1 270 149,85	17 768 036,26
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	103 410,90	166 355,00	17 984,00	251 781,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	4 394 212,79	3 761 581,75		8 155 794,54
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	59 531,00			59 531,00
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	82 822,89	69 115,06		151 937,95
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	784 500,00	1 469 082,11		2 253 582,11
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	6 987 561,90	5 986 000,26	66 794,26	12 906 767,90
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	5 253 489,84	4 233 144,21		9 486 634,05
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	838 920,00	419 460,00		1 258 380,00
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	71 064 894,07	52 185 539,29		123 250 433,36
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	780 000,00			780 000,00
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	190 107,60	88 830,59		278 938,19
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	2 958 000,00	1 479 000,00		4 437 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	34 518,00			34 518,00
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	3 481 443,50	694 532,53		4 175 976,03
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	2 359 751,86	7 317 956,64		9 677 708,50
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	920 073,41	488 741,27		1 408 814,68
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	1 606 935,57	1 102 030,69		2 708 966,26
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	32 455,78	20 422,47		52 878,25
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	197 624,05	99 311,59		296 935,64
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	428 000,00	214 000,00		642 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	527 522,45	296 241,75		823 764,20
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	2 017 282,50	313 085,14		2 330 367,64
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	30 032 697,90	19 207 545,63		49 240 243,53
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	5 557 828,13	3 600 056,73		9 157 884,86
Total Administrativos	717 444 643,66	451 513 632,12	15 355 925,75	1 153 602 350,03
Servicios publicos				

61020001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	1 628 463,76	1 074 218,95	17 970,00	2 684 712,71
61020002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	276 363,66	144 702,20		421 065,86
61020003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	8 471 824,25	8 673 332,53		17 145 156,78
61020009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	9 613 095,38	905 470,66		10 518 566,04
61020010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	3 185 334,33	812 878,02		3 998 212,35
61020011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	7 789 588,63	4 862 863,31	26 000,00	12 626 451,94
61020012-00-00 - Telecomunicaciones	9 863 885,50	4 713 211,33		14 577 096,83
61020013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	57 350,00			57 350,00
Total Servicios publicos	40 885 905,51	21 186 677,00	43 970,00	62 028 612,51
Seguros y suscripciones				
61030001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	1 458 444,52	729 222,26		2 187 666,78
61030003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	732 438,02	366 219,01		1 098 657,03
61030004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	297 922,72	148 961,36		446 884,08
61030005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	458 192,48	229 096,24		687 288,72
61030006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	516 448,38	258 224,19		774 672,57
61030007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	41 494,38	20 747,20		62 241,58
61030008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	350 957,12	158 545,06		509 502,18
61030009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	2 986 726,82	931 448,91		3 918 175,73
61030014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	65 760,62	32 880,31		98 640,93
61030017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	858 694,84	429 347,42		1 288 042,26
61030018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	5 643 099,51	3 619 274,64		9 262 374,15
Total Seguros y suscripciones	13 410 179,41	6 923 966,60		20 334 146,01
Reparacion y Mantenimiento				
61040001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	4 496 160,70	1 653 385,89		6 149 546,59
61040002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	3 788 333,79	3 135 441,62		6 923 775,41
61040003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	2 857 757,94	843 868,23		3 701 626,17
61040004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	848 658,33	1 195 740,65		2 044 398,98
61040005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	47 322 790,75	13 215 810,48		60 538 601,23
61040006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	11 641 573,00	9 889 924,55		21 531 497,55
Total Reparacion y Mantenimiento	70 955 274,51	29 934 171,42		100 889 445,93
Depreciaciones y Amortizaciones				
61050001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	26 844 383,14	26 554 102,77	12 362 526,00	41 035 959,91
61050002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	15 111 320,55	14 762 597,78	7 359 481,39	22 514 436,94
61050003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	9 518 460,07	8 041 612,02	4 020 806,01	13 539 266,08
61050004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	3 034 398,00	3 034 398,00	1 517 199,00	4 551 597,00
61050005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	14 575 351,12	11 947 831,37	5 471 400,00	21 051 782,49
61050006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	254 164,00	254 164,00	127 082,00	381 246,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	69 338 076,88	64 594 705,94	30 858 494,40	103 074 288,42
Gastos financieros				
61070001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	248 482,01	74 476,30	72 500,00	250 458,31
61070002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	7 884 256,43	4 229 440,51	33 132,61	12 080 564,33
61070004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	32 769,40			32 769,40
61070005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	31 500,00	13 500,00		45 000,00
Total Gastos financieros	8 197 007,84	4 317 416,81	105 632,61	12 408 792,04
Total Generales	920 231 087,81	578 470 569,89	46 364 022,76	1 452 337 634,94
Total Gastos	920 231 087,81	578 470 569,89	46 364 022,76	1 452 337 634,94
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				

Otros Ingresos

770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-4 310 021,20		2 155 010,60	-6 465 031,80
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-1 928 000,00	2 000,00	558 000,00	-2 484 000,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-2 443,49		21,33	-2 464,82
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-198 385,15			-198 385,15
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-8 164 596,45	15 929,20	2 191 149,07	-10 339 816,32
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-12 000,00		4 000,00	-16 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-6 556,19		4 487,09	-11 043,28
Total Otros Ingresos	-14 622 002,48	17 929,20	4 912 668,09	-19 516 741,37
Total Otros Ingresos	-14 622 002,48	17 929,20	4 912 668,09	-19 516 741,37
Total Otros Ingresos	-14 622 002,48	17 929,20	4 912 668,09	-19 516 741,37

Otros Gastos

Otros Gastos Generales

810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	118 132,43			118 132,43
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	86 747,79			86 747,79
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00			2 400 000,00
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	802 750,00			802 750,00
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 313 823,88	365 073,89	213 880,30	1 465 017,47
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	30 000,00	25 000,00		55 000,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-17 434 841,70		8 666 512,50	-26 101 354,20
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	13,65	7 563,28		7 576,93
Total Otros Gastos Generales	-12 683 373,95	397 637,17	8 880 392,80	-21 166 129,58
Total Otros Gastos	-12 683 373,95	397 637,17	8 880 392,80	-21 166 129,58
Total Otros Gastos	-12 683 373,95	397 637,17	8 880 392,80	-21 166 129,58
Total	=====	=====	=====	=====
		6 745 532 603,14	6 745 532 603,14	



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

		31/3/2023	31/3/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	133 788 076	51 339 140	82 448 936	161%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	107 188 366	431 995	106 756 372	24712%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 761 110 189	6 459 112 629	301 997 560	5%
Cuentas por cobrar	1.5	205 853 605	202 339 620	3 513 985	2%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	329 693 342	261 450 898	68 242 444	26%
Impuestos fiscales	1.8	91 357 622	60 814 200	30 543 422	
Arreglos de pago	1.7	1 115 560	656 598	458 962	70%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 630 106 759	7 036 145 079	593 961 681	8%
Total Activos		7 630 106 759	7 036 145 079	593 961 681	8%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	5 238 838 128	4 860 874 304	377 963 823	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 242 412 198	2 067 491 209	174 920 989	8%
Excedentes del periodo	3.3	116 944 890	80 655 697	36 289 194	45%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 598 195 216	7 009 021 210	589 174 006	8%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	2 925 329	3 177 170	(251 841)	-8%
Retención impuesto sobre inversiones	2.2	26 372 587	21 293 006	5 079 581	
Otras pasivos	2.3	2 613 627	2 653 692	(40 065)	-2%
				-	
Total Pasivos Corrientes		31 911 543	27 123 868	4 787 675	18%
Total pasivos		31 911 543	27 123 868	4 787 675	18%
Total Patrimonio y Pasivo		7 630 106 759	7 036 145 078	593 961 681	8%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.19
14:52:07 -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 CONTADORES Y
PROFESOR EN CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-13 18:25:03 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: U53gS3MH
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/3/2023		31/3/2022		31/3/2023		31/3/2022		Variación		Relativa
	Mensual	31/3/2022	Absoluta	Relativa	Acumulado	31/3/2022	Absoluta	Relativa			
GASTOS OPERATIVOS											
Gastos administrativos	3 075 329	3 177 169,97	(101 841,23)	-3%	9 021 568	8 715 266	306 303	4%			
Gastos Financieros	43 080	77 970,00	(34 890,00)	-45%	117 384	161 520	(44 136)	-27%			
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 118 409	3 255 139,97	(136 731,23)	-4%	9 138 952	8 876 786	262 167	3%			
Otras partidas de resultados											
Ingresos Financieros	43 261 713	29 582 476,34	13 679 237,02	46%	126 083 843	89 532 483	36 551 360	41%			
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	43 261 713	29 582 476,34	13 679 237,02	46%	126 083 843	89 532 483	36 551 360	41%			
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	40 143 305	26 327 336,37	13 815 968,25	52%	116 944 890	80 655 697	36 289 194	45%			

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

SHIRLEY
 MARIA
 GARRO PEREZ (FIRMA)
 (FIRMA) 145227-4690

Firmado digitalmente
 por SHIRLEY MARIA
 GARRO PEREZ (FIRMA)
 Fecha: 2024.08.19
 145227-4690

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION DIGITAL EN: <https://verificacion.dgrrc.cr>



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 28 de febrero 2023	5 238 838 079	2 216 892 359	76 801 586	7 532 532 024
Ajustes a Periodos Anteriores	48	-	-	48
Excedentes del Periodo de Marzo 23	-	-	40 143 305	40 143 305
Aportes de Colegiados	-	80 845 839	-	80 845 839
Pagos de Beneficios	-	(55 326 000)	-	(55 326 000)
Saldo al 31 de Marzo 2023	5 238 838 128	2 242 412 197	116 944 890	7 598 195 216

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
(FIRMA)
14:53:06-4600'

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.19
14:53:06-4600'

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

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

Ced. 3007049228
SOLUCIÓN DE CONFLICTOS Y
ARBITRAJE
Administración de la
empresa: Administración de la
Registro Profesional: 04450
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-19 19:28:04 -0900



VERIFICACION: U59853MH
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



Fondo de Mutuality
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 DE MARZO 2023
Expresado en colones

Notas	31/3/2023	31/3/2022	Variación		
			Absoluta	Relativa	
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación	116 944 890,37	80 655 696,76	36 289 193,61	45%	
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar	-68 242 444,14	30 849 824,58	-99 092 268,72	321%	
Cuentas por cobrar	-3 513 985,11	-28 662 177,57	25 148 192,46	88%	
Impuestos Fiscales	-30 543 421,70	-35 102 635,51	5 559 213,81	-16%	
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)	-458 962,16	-344 827,35	-114 134,81	-33%	
Gastos prepagados	0,00	-0,15	0,15	-100%	
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías	-251 841,23	-58 411 626,98	58 159 785,75	-100%	
Retenciones por pagar	5 079 581,30	-2 383 007,96	7 462 589,26	0%	
Otros Pasivos	-40 065,00	40 966,10	-81 031,10	198%	
Efectivo generado en actividades de operación	4	18 973 752,33	-13 357 787,66	32 331 539,99	-242%
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	297 308 126,55	258 585 319,35	38 722 807,20	15%	
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios	174 920 988,95	-105 598 879,30	280 519 868,25	-266%	
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	472 229 115,50	152 986 440,05	319 242 675,45	209%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	491 202 867,83	139 628 652,39	351 574 215,44	252%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 510 883 763,26	6 371 255 110,83	139 628 652,43	2%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 002 086 630,78	6 510 883 763,26	491 202 867,52	8%
Total Efectivo Generado	10	491 202 867,83	139 628 652,39	351 574 215,44	252%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.19 14:54:07 -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, FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-13 18:25:05 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: U53gS3MH
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-03-2023 al 31-03-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	145 254 734,75	77 095 995,62	88 671 080,00	133 679 650,37
Total Banco Nacional	145 254 734,75	77 095 995,62	88 671 080,00	133 679 650,37
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	34 415,64	113 747 374,30	113 747 374,30	34 415,64
Total Banco de Costa Rica	34 415,64	113 747 374,30	113 747 374,30	34 415,64
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM)	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 514,25	52,24		61 566,49
Total Coopenae R.L.	61 514,25	52,24		61 566,49
Total Bancos	145 363 107,70	190 843 422,16	202 418 454,30	133 788 075,56
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	76 636 338,48	30 552 027,82		107 188 366,30
Total B N Valores / BNCR	76 636 338,48	30 552 027,82		107 188 366,30
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	959 810 724,96			959 810 724,96
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	959 810 724,96			959 810 724,96
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Total Coopenae R.L.	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 953 840 353,71	158 506 896,74	151 128 068,78	1 961 219 181,67
Total Grupo Mutual Alajuela	1 953 840 353,71	158 506 896,74	151 128 068,78	1 961 219 181,67
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 717 789 873,77			1 717 789 873,77
Total Coopeande N°1 R.L.	1 717 789 873,77			1 717 789 873,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	504 082 858,75	113 747 374,30	109 916 774,70	507 913 458,35

Total Banco de Costa Rica	504 082 858,75	113 747 374,30	109 916 774,70	507 913 458,35
Total Inversiones a corto plazo	6 826 537 099,84	302 806 298,86	261 044 843,48	6 868 298 555,22
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	42 459 268,70	7 670 964,92		50 130 233,62
Total Safi Popular Valores S.A	42 459 268,70	7 670 964,92		50 130 233,62
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	75 646 957,95	9 416 626,18		85 063 584,13
Total Coopenae, R.L.	75 646 957,95	9 416 626,18		85 063 584,13
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN	83 681 549,26	11 939 939,94	7 934 223,61	87 687 265,59
Total Grupo Mutual Alajuela	83 681 549,26	11 939 939,94	7 934 223,61	87 687 265,59
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	84 998 488,35	10 069 889,83		95 068 378,18
Total Coopeande N°1 R.L.	84 998 488,35	10 069 889,83		95 068 378,18
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS,	12 831 064,28	3 419 403,85	4 506 587,75	11 743 880,38
Total Banco de Costa Rica	12 831 064,28	3 419 403,85	4 506 587,75	11 743 880,38
Total Intereses por cobrar	299 617 328,54	42 516 824,72	12 440 811,36	329 693 341,90
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	83 330 042,82	81 280 515,58	83 068 150,14	81 542 408,26
Total Colegiados	83 330 042,82	81 280 515,58	83 068 150,14	81 542 408,26
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (FMS, GNL)	76 556 068,35	81 654 152,19	76 556 068,35	81 654 152,19
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	35 165,36	10 583,20	35 165,36	10 583,20
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	15 721 290,34	74 255 722,13	73 703 138,59	16 273 873,88
Total Cuentas por cobrar intercompañias	92 312 524,05	155 920 457,52	150 294 372,30	97 938 609,27
Cuentas por cobrar diversas				
110500305-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (FMS, GNL)		40 780,00	40 780,00	
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	90 126 238,07	1 231 383,80		91 357 621,87
Total Cuentas por cobrar diversas	90 126 238,07	1 272 163,80	40 780,00	91 357 621,87
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 050 925,69	496 450,50	431 816,20	1 115 559,99
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 050 925,69	496 450,50	431 816,20	1 115 559,99
Total Cuentas por cobrar	266 819 730,63	238 969 587,40	233 835 118,64	271 954 199,39

Impuestos

Impuesto renta

110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	4 245 926,77	767 096,50		5 013 023,27
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 924 659,69	512 910,56	675 988,15	1 761 582,10
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	5 857 708,23	835 795,78	555 395,65	6 138 108,36
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	5 949 894,29	704 892,29		6 654 786,58
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	6 051 756,76	753 330,10		6 805 086,86
Total Impuesto renta	24 029 945,74	3 574 025,23	1 231 383,80	26 372 587,17
Total Impuestos	24 029 945,74	3 574 025,23	1 231 383,80	26 372 587,17
Total Activo circulante	7 562 367 212,45	778 710 158,37	710 970 611,58	7 630 106 759,24
Otros Activos				
Total Otros Activos				
Total Activos	7 562 367 212,45	778 710 158,37	710 970 611,58	7 630 106 759,24
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompanias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 888 095,12	5 776 190,24	5 813 423,86	-2 925 328,74
Total Intercompanias	-2 888 095,12	5 776 190,24	5 813 423,86	-2 925 328,74
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)		3 750,00	3 750,00	
Total Colegiados		3 750,00	3 750,00	
Total Cuentas a pagar	-2 888 095,12	5 779 940,24	5 817 173,86	-2 925 328,74
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-1 924 659,69	675 988,15	512 910,56	-1 761 582,10
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-4 245 926,77		767 096,50	-5 013 023,27
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-5 857 708,23	555 395,65	835 795,78	-6 138 108,36
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-5 949 894,29		704 892,29	-6 654 786,58
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-6 051 756,76		753 330,10	-6 805 086,86
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-24 029 945,74	1 231 383,80	3 574 025,23	-26 372 587,17
Total Retenciones acumuladas a pagar	-24 029 945,74	1 231 383,80	3 574 025,23	-26 372 587,17
Total Pasivo a corto plazo	-26 918 040,86	7 011 324,04	9 391 199,09	-29 297 915,91
Total Provisiones a pagar				
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)	-391 133,00	1 796,00		-389 337,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-2 216 014,40	1 048 948,00	747 224,00	-1 914 290,40
Total Cuotas	-2 607 147,40	1 050 744,00	747 224,00	-2 303 627,40
Total Ingresos diferidos	-2 607 147,40	1 050 744,00	747 224,00	-2 303 627,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2 607 147,40	1 050 744,00	747 224,00	-2 303 627,40
Total Pasivos	-29 835 188,26	8 062 068,04	10 138 423,09	-31 911 543,31
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-5 238 838 079,26		48,45	-5 238 838 127,71
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 079,26		48,45	-5 238 838 127,71
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 079,26		48,45	-5 238 838 127,71
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 309 494 607,62	585 164,28	81 431 002,95	-8 390 340 446,29
Total Aporte de colegiados	-8 309 494 607,62	585 164,28	81 431 002,95	-8 390 340 446,29
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 900 852 248,44	14 826 000,00		1 915 678 248,44
Total Pago de beneficios	1 900 852 248,44	14 826 000,00		1 915 678 248,44
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 505 850 000,00	30 900 000,00		2 536 750 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	546 000 000,00	8 700 000,00		554 700 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 065 400 000,00	900 000,00		1 066 300 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 191 750 000,00	40 500 000,00		4 232 250 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 216 892 359,18	55 911 164,28	81 431 002,95	-2 242 412 197,85
Total Excedente y/o Perdida				
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 455 730 438,44	55 911 164,28	81 431 051,40	-7 481 250 325,56
Total Patrimonio	-7 455 730 438,44	55 911 164,28	81 431 051,40	-7 481 250 325,56
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-20 139 779,66		10 069 889,83	-30 209 669,49

430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-18 833 252,36		9 416 626,18	-28 249 878,54
Total Cooperativas	-38 973 032,02		19 486 516,01	-58 459 548,03
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-3 537 702,59		3 419 403,85	-6 957 106,44
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-15 897 727,84		7 670 964,92	-23 568 692,76
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-23 304 563,40		11 939 939,94	-35 244 503,34
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-661 032,08		551 979,37	-1 213 011,45
Total Bancos publicos	-43 401 025,91		23 582 288,08	-66 983 313,99
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-448 071,53		192 909,27	-640 980,80
Total Cuentas corrientes	-448 071,53		192 909,27	-640 980,80
Total Inversiones	-82 822 129,46		43 261 713,36	-126 083 842,82
Total Ingresos financieros	-82 822 129,46		43 261 713,36	-126 083 842,82
Total Ingresos	-82 822 129,46		43 261 713,36	-126 083 842,82
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	1 058 821,42	1 068 744,33	521 137,78	1 606 427,97
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	33 251,17			33 251,17
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	136 509,07	133 593,04	65 142,22	204 959,89
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	291 255,76	285 034,12	138 987,45	437 302,43
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	16 381,09	16 031,17	7 817,07	24 595,19
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	4 310 021,20	4 310 021,20	2 155 010,60	6 465 031,80
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	100 000,00	150 000,00		250 000,00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)				
Total Administrativos	5 946 239,71	5 963 423,86	2 888 095,12	9 021 568,45
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	74 304,00	43 080,00		117 384,00
Total Gastos financieros	74 304,00	43 080,00		117 384,00
Total Generales	6 020 543,71	6 006 503,86	2 888 095,12	9 138 952,45
Total Gastos	6 020 543,71	6 006 503,86	2 888 095,12	9 138 952,45
Total Otros Ingresos				
Total Otros Ingresos				
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)				
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)				
Total Otros Gastos Generales				
Total Otros Gastos				
Total Otros Gastos				

Total

===== 848 689 894,55 848 689 894,55 =====



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE MARZO 2023

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

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

Cuentas Bancarias	Marzo 2023	Marzo 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	457 379 316,29	352 044 463,09
Bco Nacional #CR50015100210010137734	17 491 600,58	15 428 331,06
Bco Nacional # CR06015100210010155695	19 527,52	97 127,05
Bco de Costa Rica #1826581	12 032 170,36	3 995 547,91
Coopenae #CR 66081400011008533987	7 478 789,75	1 798 732,90
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	2 948 383,01	2 473 732,14
Banco Popular #838364	1 552 311,22	253 083,08
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	498 959 220,65	376 150 934,15

Cajas Chicas y Fondos Fijos

Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca 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	600 000,00
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	0,00
Depositos en tránsito	605 938,64	686 850,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 260 938,64	13 041 850,00

Total Bancos y fondos de caja	512 220 159,29	389 192 784,15
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

[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 Marzo 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 2.9837536415 y en BN dinner ddlares fue de 1,3662220085 y en el mes de Marzo 23 fue 3.0835895006 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Marzo 23 fue de 1,3832545220

	Marzo 2023	Marzo 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	102 465 967,80	881 823,96
BN Safi S,A Dinerfondo \$	6 619,87	7 815,76
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	102 472 587,67	889 639,72

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

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Mutual Alajuela	393 533 432,65	605 834 328,31
Banco Popular	214 768 084,21	104 053 647,50
Coopeande N°1	454 098 424,43	433 032 121,81
Coopenae CDP	266 379 062,53	536 659 603,58
Banco de Costa Rica	0,00	367 971 173,56
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 328 779 003,82	2 047 550 874,76

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Activos en tránsito	0,00	3 247 870,14
Total de activos y suministros en tránsito	0,00	3 247 870,14

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	228 386 281,51	352 450 209,15
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	389 545 869,39	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-389 545 869,39	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5 806 899,14	197 874,19
Adelantos de viáticos	592 561,36	2 781 500,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 870 427,19	1 806 218,26
Adelanto a Proveedores	0,00	784 831,09
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 446 500,00	1 182 625,00
Otras	3 586 139,50	4 346 796,53
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 925 328,74	3 177 169,97
Total de cuentas por cobrar	245 614 137,44	366 727 224,19

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:

	Marzo 2023	Marzo 22
Banco Popular	1 086 726,40	108 527,95
Banco de Costa Rica	0,00	774 699,52
Grupo Mutual de Alajuela	1 499 121,11	706 182,58
Coopeande	674 382,98	73 381,99
Coopenae	59 586,10	69 375,61
Total en Retención de Inversiones	3 319 816,59	1 732 167,65

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:

	Marzo 2023	Marzo 22
Coopenae RL	744 826,10	867 195,65
Coopeande N°1	9 634 042,43	1 048 314,24
Banco de Costa Rica	0,00	5 164 664,37
Banco Popular	10 867 265,12	1 205 866,19
Mutual Alajuela	21 416 028,83	10 088 332,37
Total en Intereses por Cobrar	42 662 162,48	18 374 372,82

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:

	Marzo 2023	Marzo 22
IVA Deducible sobre compras	247 062,93	540 929,10
IVA soportado	0,00	0,00
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	0,00	-547 450,01
Renta sobre inversiones	31 759 149,18	24 504 961,91
Total en Intereses por Cobrar	32 006 212,20	24 498 441,09

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Artículos de Oficina	23 291 193,84	20 274 154,06
Limpieza	1 391 341,14	5 420 269,01
Cocina	1 795 351,52	882 400,79
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 403 357,83	24 466 509,51

Signos Externos	78 618 205,76	89 054 954,31
Productos de Finca-Piscina	3 259 193,55	2 014 642,47
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	467 672,03	577 187,22
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 381 861,85	21 583 562,76
Total en Inventarios	174 303 497,93	179 578 000,54

[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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Arreglo de pago	6 609 617,26	3 710 310,03

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

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

	Marzo 2023	Marzo 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	-24 758 012,77	-23 233 028,77
Total en terrenos	437 075 448,87	438 600 432,87

[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

	Marzo 2023	Marzo 22
Edificios e Instalaciones	3 669 387 353,22	3 606 546 326,33
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Instalaciones Complementarias	1 162 734 084,62	720 895 218,30
Depreciación acumulada	-1 091 853 368,05	-942 734 336,70
Total en Edificios e Instalaciones	3 890 557 828,86	3 534 996 967,00

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

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Mobiliario y Equipo	1 116 008 032,43	1 038 133 607,50
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-603 245 237,75	-539 507 242,50
Total en Mobiliario y Equipo	512 762 794,68	498 626 365,00

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Equipo de Computo	424 137 543,66	420 263 492,59
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-328 264 666,16	-311 210 134,59
Total en Equipo de Computo	95 872 877,50	109 053 358,00

[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

	Marzo 2023	Marzo 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-104 987 598,56	-85 018 796,56
Total en Vehículos	115 809 459,00	135 778 261,00

[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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Obras en proceso varias	1 640 289 006,14	1 706 728 382,26
Total de Obras en proceso	1 640 289 006,14	1 706 728 382,26

[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 software licencias, Master Lex, AMBI y otras, además Derechos de circulación y otros

	Marzo 2023	Marzo 22
Seguros	20 805 442,52	24 736 718,11
Suscripciones	8 789 911,22	25 611 885,66
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	14 175 540,00	6 226 220,00
Derecho de circulación	3 864 126,74	2 342 911,55
Alquileres pagados por adelantado	1 304 927,55	1 967 990,15

Total de gastos prepagados	48 939 948,03	60 885 725,46
-----------------------------------	----------------------	----------------------

Nota 1.18 Depositos en Garantía

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 618 257,88	8 768 257,88
Total de depósitos en Garantía	12 720 828,32	11 596 003,52

Nota 1.19 Activos intangibles

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Software	468 330 738,21	405 838 613,81
Amortización Acumulada de Software	-187 572 790,37	-110 477 545,81
Total de gastos Activos intangibles	280 757 947,84	295 361 068,00

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Coopetativas	0,00	1754215,21
Coopenae	1 868 617,99	
Coopeande	5 015,02	
Coopealianza	6 119,02	
Total de inversión a Largo Plazo	1 879 752,03	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.

	Marzo 2023	Marzo 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	1 178 343 920,18	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	401 526 358,78	399 467 279,87
Excedentes o perdidas PE 2022	-279 107 749,05	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 729 383 138,97	9 008 642 793,47

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Excedentes y perdidas acumulado	179 093 074,31	206 978 597,81

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Cesantía	36 508 315,85	36 813 401,13

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Nacionales	74 900 804,68	116 272 013,27
Mercadería recibida, no facturada	0,00	2 460 366,00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	74 900 804,68	118 732 379,27

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	81 654 152,19	79 243 209,43
Administración de Fondo Mutua	16 273 883,79	52 646 234,37
FMS-Proporción Arreglo de Pago	10 583,20	1 496,99
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	97 938 619,18	131 890 940,79

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Cuentas por pagar colegiados	31 011 361,33	31 196 104,11
CxP proceso facturación	81 542 408,26	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	112 553 769,59	31 196 104,11

Nota 2.05 Impuestos por pagar

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Impuesto de Renta Personal	3 116 536,16	2 643 814,90
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	8 607 051,42	6 811 977,45
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	1 042 858,31	0,00
Retención 2% sobre compras	2 323 209,38	3 539 137,91
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	15 098 283,59	12 994 930,26

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Retención Personal CCSS	61 124 716,26	59 523 270,54
Retención por Embargo a Funcionarios	56 758,08	1 361 531,81
Ahorro Escolar	595 902,04	1 071 275,82
Retención SSVMN	13 847,50	1 414 530,50
Coopende	0,00	15 371 509,00
Coopenae	0,62	3 428 501,26
Vida Plena OPC	0,00	53 500,00
Asocolpro	13 742,34	4 914 594,61
Garantías de Cumplimiento	12 025 484,89	15 465 530,84
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	73 830 451,73	102 604 244,38

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Banco de Costa Rica	0,00	774 699,52
Banco Popular	1 086 726,40	108 527,95
Grupo Mutua	1 499 120,11	706 181,58
Coopende	674 382,98	73 381,99
Coopenae	59 586,10	69 375,61
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	3 319 815,59	1 732 166,65

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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Salarios	56 134,44	1 239 706,08
Aguinaldos	54 366 893,16	53 136 324,61
Vacaciones	63 005 402,37	88 789 467,59
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	117 428 429,97	143 165 498,28

Nota 2.08 Ingresos Diferidos

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

	Marzo 2023	Marzo 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 070 783,18	2 150 442,89
Ranchos	1 084 070,75	495 575,20
Cabinas	5 840 720,19	3 570 795,97
Zona camping	194 691,19	39 823,02
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 871 363,00	2 952 010,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	12 818 818,10	13 288 356,10
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	24 880 446,41	22 497 003,18

[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.

	Marzo 2023	Marzo 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	5 831 793,08	8 537 639,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	188 688,72	208 156,00
Aguinaldo por pagar	19 109,38	0,00
Reintegro por devolucion a Colegiados y otros	74 998,63	7 500,00
Planillas por distribuir	7 252 770,22	198 267,57
Otras	5 182 576,05	1 514 840,61
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	19 717 936,08	11 634 403,68

**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE MARZO 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 invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ₡90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ₡25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ₡30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000.00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000.00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El centro de recreo de Turrialba y Puntarenas solo se percibe ingresos por entrada de invitados. El centro de recreo de Limón del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ₡175,000 y ranchos grandes por ₡35,000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ₡2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ₡3,000.00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019.

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Alquiler de Salón- Alajuela	309 734,52	0,00	774 336,30	154 867,26
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	100 000,00	50 000,00	200 000,00	200 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	526 548,65	216 814,15	1 610 619,40	898 230,05
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 336 284,77	796 460,68	10 821 245,91	3 385 842,88
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	3 272 567,94	1 063 274,83	13 406 201,61	4 638 940,19
Cabinas-San Carlos	331 858,35	221 238,90	1 924 778,43	973 451,16
Camping San Carlos	4 424,78	0,00	30 973,46	0,00
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	185 840,76	130 531,01	900 442,73	716 814,36
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	522 123,89	351 769,91	2 856 194,62	1 769 911,54
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	181 415,98	99 557,55	761 062,16	457 964,73
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	181 415,98	99 557,55	761 062,16	457 964,73
Cabinas Brasilito	1 216 814,15	836 283,23	4 504 424,66	3 004 424,84
Camping Brasilito	17 699,12	17 699,12	533 185,97	190 265,54
Entradas al CCR Brasilito	55 309,75	15 486,73	404 867,37	181 415,98
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 289 823,02	869 469,08	5 442 478,00	3 376 106,36

Entradas al CCR Cartago	11 061,95	19 911,51	44 247,80	35 398,24
Alquiler de Salón- Cartago	238 938,06	0,00	557 522,14	159 292,04
Total de Ingresos Centro Cartago	250 000,01	19 911,51	601 769,94	194 690,28
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	77 433,65	92 920,38	438 053,22	661 504,61
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	77 433,65	92 920,38	438 053,22	661 504,61
Entradas al Centro Recreativo Limón	194 690,32	57 522,14	1 086 283,49	371 681,52
Cabinas Limón	995 575,25	840 708,54	4 092 920,44	2 920 355,46
Alquiler de Zona Camping Limón	13 274,34	4 424,78	123 893,84	53 097,36
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 203 539,91	902 655,46	5 303 097,77	3 345 134,34
Entradas al Centro de Recreo	97 345,16	70 796,48	909 292,29	566 371,84
Alquiler del Salón	0,00	238 938,06	0,00	318 584,08
Cabinas Perez Zeledon	331 858,38	199 115,02	1 703 539,73	1 349 557,74
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	429 203,54	508 849,56	2 612 832,02	2 234 513,66
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	7 226 107,94	3 908 408,28	31 421 689,34	16 678 765,71

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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	6 465 031,80	6 231 991,35
Carrera deportiva	0,00	0,00	3 039 467,26	
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	0,00	0,00	2 935 072,13
Ingreso por confección de carnet Familiar	2 175 219,87	1 100 884,31	10 339 816,32	5 280 704,86
Ingreso por confección de carnet Colegiado	556 000,00	315 000,00	2 484 000,00	1 363 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 886 230,47	3 493 214,76	22 328 315,38	15 811 568,34

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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Diferencial Cambiario	61 059,36	22 392,99	387 219,17	1 607 203,67
Intereses sobre inversiones	9 733 093,63	8 523 042,44	28 569 474,10	24 649 931,24
Intereses sobre cuenta corrientes	1 149 132,06	182 187,61	2 464 314,34	435 905,97
Ganancia por participación en Safi en dolares	15,99	0,00	38,26	6,38
Ganancia por participación en Safi	536 802,03	388,09	1 007 540,24	1 214,13
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	11 480 103,07	8 728 011,13	32 428 586,11	26 694 261,39

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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Otros	4 487,09	41 983,74	11 043,28	60 475,54
Descuento recibido	0,00	50 786,44	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	21,33	7 503,52	2 464,82	16 003,52
Utilidad de venta de activos	0,00	10 424,78	0,00	11 424,78
Sobrantes de inventario	0,00	0,00	198 385,15	1 640 143,00
Tiquetes de parqueo	4 000,00	0,00	16 000,00	0,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	8 508,42	110 698,48	270 503,25	1 778 833,28

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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	24 090 259,50	27 292 311,28	56 220 497,72	53 509 721,92

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 incurrir 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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	11 525 290,25	10 745 104,46	33 115 729,96	31 209 397,48
Total Asesores de Junta Directiva	11 525 290,25	10 745 104,46	33 115 729,96	31 209 397,48
	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	15 116 329,51	20 153 959,45	45 913 725,48	59 263 717,04
Total Departamento de Asesoría Legal	15 116 329,51	20 153 959,45	45 913 725,48	59 263 717,04
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	14 847 273,97	10 958 207,26	32 933 025,51	27 549 539,78
Fiscalización	11 409 724,89	7 828 169,00	40 755 833,50	23 282 352,47
Investigación laboral	3 765 123,53	2 204 500,56	10 383 626,03	7 655 363,18
Total Gastos de Fiscalía	30 022 122,39	20 990 876,82	84 072 485,04	58 487 255,43
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	22 114 910,13	18 701 361,61	59 277 003,87	57 393 630,35
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	7 172 023,15	6 921 688,95	21 676 544,72	19 938 368,48
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	15 185 408,36	23 569 680,63	42 052 943,10	51 094 037,76
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	7 919 607,20	10 168 897,13	24 435 678,32	20 643 532,61
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	16 335 474,87	18 673 779,25	45 121 831,45	43 572 258,40
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	24 589 244,60	16 738 663,42	53 067 705,09	44 304 192,57

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano 27 916 292,33 42 011 102,98 76 211 987,35 102 166 255,64

Departamento Financiero

Jefatura Financiera 3 614 751,33 3 390 410,21 11 723 449,67 9 817 277,00
 Unidad de Contabilidad 4 280 725,75 5 181 519,42 13 494 350,54 15 210 118,99
 Unidad de Cobros 5 185 490,07 3 548 320,45 14 981 872,15 10 961 518,30
 Unidad de Tesorería 4 551 695,90 5 190 114,85 13 805 131,90 15 595 786,87
 Unidad de Compras 4 966 866,56 3 122 411,62 14 736 441,02 10 973 499,87
Total Departamento Financiero 22 599 529,61 20 432 776,55 68 741 245,28 62 558 201,03

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa 2 694 130,13 1 183 983,04 8 204 709,67 3 729 194,43
 Unidad de Archivo 3 618 947,19 4 731 432,60 10 974 506,89 12 657 800,17
 Unidad de Servicios Generales 20 392 019,06 15 508 995,59 53 336 944,75 43 378 493,09
 Plataformas de Servicios Sede Alajuela 4 678 971,01 4 299 791,33 16 008 828,51 12 611 812,67
 Plataforma de servicios Sede San José 16 330 150,44 14 008 383,26 47 176 941,20 39 110 218,71
 Servicios al Colegiado 2 999 597,73 2 259 748,75 7 507 868,75 7 683 397,86
 Incorporaciones 6 970 785,86 7 102 217,93 23 453 662,80 22 519 459,39
Total Departamento Administrativo 57 684 601,42 49 094 552,50 166 663 462,57 141 690 376,32

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS

258 180 833,82 258 202 443,75 720 350 342,23 692 321 223,11

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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Junta Regional de San Carlos	1 184 578,67	1 125 530,00	3 457 354,48	2 542 769,77
Plataforma Regional de San Carlos	3 293 862,23	3 482 978,60	11 318 312,06	10 744 069,29
Junta Regional Bajura	2 374 280,00	3 238 989,60	3 762 216,48	4 293 391,69
Junta Regional Altura	1 158 030,00	0,00	3 122 542,30	0,00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	4 030 467,23	3 543 302,96	11 783 721,07	10 699 423,06
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 126 027,30	3 362 915,72	9 140 086,07	9 883 564,17
Junta Regional de Puntarenas	1 839 966,27	947 960,00	3 014 246,27	1 950 891,46
Plataforma Regional de Puntarenas	3 747 657,15	3 350 223,66	11 275 587,24	9 881 857,51
Junta Regional de Perez Zeledón	2 858 512,00	1 158 030,00	4 865 880,34	2 503 076,41
Plataforma Regional de PZ	3 463 225,87	3 527 097,53	10 657 055,65	9 839 061,31
Junta Regional de Limón	1 174 280,00	946 366,80	2 473 923,00	1 954 321,14
Plataforma Regional de Limon	3 191 753,23	3 661 292,02	9 051 965,48	7 011 293,19
Junta Regional de Turrialba	1 184 578,67	939 424,00	1 383 693,72	1 025 594,34
Plataforma Regional de Turrialba	4 223 653,02	3 293 032,33	10 676 071,85	9 690 333,38
Junta Regional de Cartago	30 000,00	2 727 446,57	7 040 711,59	3 983 962,99
Plataforma Regional de Cartago	3 456 765,64	3 271 259,60	10 637 117,62	9 843 225,65
Junta Regional de Heredia	3 635 404,25	2 645 773,97	4 750 970,25	3 902 290,38
Plataforma Regional de Heredia	3 689 762,73	3 000 844,26	11 245 322,40	9 599 033,33
Junta Regional de San José Este	2 414 931,68	0,00	2 481 302,68	0,00
Junta Regional de San José Oeste	2 340 761,29	2 746 160,00	2 865 113,83	4 022 619,21
Plataforma Regional de San José	28 999,40	349 566,04	86 998,20	450 824,71
Junta Regional de Alajuela	4 290 635,34	2 956 247,32	4 346 390,88	3 951 201,66
Plataforma Regional de Alajuela	2 299 937,43	2 238 999,12	5 820 476,40	6 765 006,66
Junta Regional de Occidente	3 133 345,97	4 616 568,65	6 944 302,14	5 629 372,07
Plataforma Regional de Occidente	4 892 846,22	3 304 959,18	11 370 887,36	9 486 222,83
Junta Regional de Coto	2 020 102,02	1 408 680,00	6 707 671,50	2 648 946,42
Plataforma Regional de Coto	8 151 938,16	6 499 538,95	21 382 440,98	19 199 870,48
Junta Regional de Guapiles	2 348 560,00	939 424,00	3 568 138,67	1 941 736,34
Plataforma Regional de Guapiles	4 375 665,64	4 017 540,86	13 943 419,51	12 619 950,45
Plataforma Regional de Parrita	1 509 093,23	1 702 180,28	4 450 529,43	4 650 162,28
Plataforma Regional de Puriscal	3 033 217,85	2 557 018,22	9 424 046,29	5 789 352,58
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	88 502 838,49	77 559 350,24	223 048 495,74	186 503 424,76

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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Comisión Editorial	0,00	704 568,00	704 568,00	2 193 822,21

Atención a Jubilados	1 639 079,15	5 856 194,99	5 624 089,06	10 830 991,27
Tribunal Electoral	10 431 313,73	22 552 041,89	22 336 397,93	38 555 430,69
Comisión Recreativa y Cultural	0,00	0,00	1 063 060,00	0,00
Comisión de Capacitaciones	0,00	0,00	231 100,00	0,00
Comisión de Jubilados	0,00	0,00	554 640,00	0,00
Tribunal de Honor	4 675 443,27	3 450 327,28	5 195 446,34	6 031 642,05
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	16 745 836,15	32 563 132,16	35 709 301,33	57 611 886,22

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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	34 754 335,76	23 679 373,12	89 855 859,81	71 389 727,35
San Carlos	9 219 215,21	7 134 043,16	41 114 479,82	25 584 534,74
Guanacaste	10 734 965,00	8 681 012,80	35 960 070,46	32 806 283,65
Puntarenas	7 727 676,58	8 742 873,32	25 458 279,51	22 820 090,65
Perez Zeledón	9 333 151,12	8 930 186,33	24 504 493,72	25 171 276,78
Limon	12 681 184,81	9 751 321,85	33 628 599,11	36 386 313,95
Turrialba	7 183 652,63	5 906 860,12	22 432 779,30	18 661 894,52
Cartago	6 128 744,59	4 672 667,49	22 630 930,93	14 568 499,90
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	97 762 925,70	77 498 338,19	295 585 492,66	247 388 621,54

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 posee 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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Servicios Públicos	7 501 946,45	4 762 734,11	17 612 956,50	18 060 130,84
Gasto derivado de IVA	19 207 545,63	26 864 698,74	49 240 243,53	63 324 674,65
Internet	0,00	526 557,44	0,00	784 409,44
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	3 838 480,70	6 202 990,21	13 139 908,99	18 832 280,81
Reparación y mantenimiento	1 490 685,47	2 253 381,88	4 617 513,20	5 700 809,12
Papelería y Suministros	0,00	0,00	0,00	157 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	98 747,25	113 284,50	301 640,50	452 098,50
Asamblea Ordinaria	0,00	0,00	118 132,43	0,00
Aniversario de la Cooperación	0,00	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	380 082,11	378 500,00	620 082,11	1 622 189,86
Servicios Profesionales	1 702 178,25	0,00	1 702 178,25	0,00
Depreciación	4 774 425,00	4 631 661,30	14 341 797,00	13 778 307,30
Amortización	3 782 672,00	3 828 173,92	11 348 016,00	3 919 177,92
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	42 776 762,86	49 561 982,10	113 129 216,30	126 746 567,19

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

Según acuerdo de Junta Directiva de la sesión 100-2004 del 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. Así mismo se muestra gasto por incobrables de otros productos distintos a cuotas, los mismos obedecen a proceso de incobrable vía administrativa

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Gasto por Estimación de incobrables	-8 666 512,50	0,00	-26 101 354,20	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-8 666 512,50	0,00	-26 101 354,20	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	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Diferencial Cambiario	1 976,30	132 550,21	250 458,31	235 191,56
Comisiones bancarias	4 196 307,90	4 525 578,78	12 080 564,33	10 750 153,47
Multas y recargos	0,00	0,00	32 769,40	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4 198 284,20	4 658 128,99	12 363 792,04	10 985 345,03

5.1

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2023	Marzo 22	Marzo 2023	Marzo 22
Perdida en Inventarios	0,00	0,00	394,61	-2 996 863,58
Tributos	25 000,00	0,00	55 000,00	0,00
Resarcimiento de Daños	0,00	0,00	802 750,00	4 011 955,55
Otros gastos	7 563,28	228 744,95	7 576,93	440 346,47
TOTAL DE OTROS GASTOS	32 563,28	228 744,95	865 721,54	1 455 438,44



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE MARZO 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 MARZO 2023**

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	133 679 650,37	49 218 827,56
BCR FMS CR75080322200852964165	34 415,64	2 046 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 566,49	60 954,16
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	133 788 075,56	51 339 139,78

1.3 Inversiones mantenidas a la vista

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Marzo 2022 fue de 2.9837536415 y para el mes de Marzo 23 fue de 3.0835895006

	MARZO 2023	MARZO 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	107 188 366,30	431 994,80
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	107 188 366,30	431 994,80

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Banco Popular	959 810 724,96	447 511 804,27
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 961 219 181,67	1 865 344 290,77
Coopenae	1 614 376 950,17	1 522 039 327,37
Coopeande n°1	1 717 789 873,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	507 913 458,35	1 238 525 299,06
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 761 110 188,92	6 459 112 628,68

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.

	MARZO 2023	MARZO 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	49 152 647,93
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	82 094 991,80	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	10 583,20	1 496,99
Fondo Mutualidad y Subsidios	81 654 152,19	79 243 209,43
Administración de fondo Mutual	15 721 290,34	52 646 224,37
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	179 481 017,53	181 046 613,72

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.

	MARZO 2023	MARZO 2022
Banco Popular	5 013 023,27	1 019 590,67
Banco de Costa Rica	1 761 582,10	3 679 995,81
Grupo Mutua] de Alajuela	6 138 108,36	4 608 188,57
Coopende N°1	6 654 786,58	5 508 220,21
Coopenae	6 805 086,86	6 477 010,61
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	26 372 587,17	21 293 005,87

1.6 Intereses por cobrar

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Banco Popular	50 130 233,62	11 434 836,24
Coopenae RL	85 063 584,13	80 962 631,30
Mutua] Alajuela	87 687 265,59	65 831 265,51
Coopende N°1	95 068 378,18	78 688 859,21
Banco de Costa Rica	11 743 880,38	24 533 305,50
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	329 693 341,90	261 450 897,76

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.

	MARZO 2023	MARZO 2022
Arreglo de pago	1 115 559,99	656 597,83

1.8 Impuestos Fiscales

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Retención de Renta sobre inversiones	91 357 621,87	60 814 200,17

3.1 Aportes v excedentes netos

	MARZO 2023	MARZO 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.

	MARZO 2023	MARZO 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 390 340 446,29	7 463 493 344,30
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 915 678 248,44	-1 639 252 135,09
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	-2 536 750 000,00	-2 162 350 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-554 700 000,00	-479 700 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 066 300 000,00	-1 040 200 000,00
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 242 412 197,85	2 067 491 208,90

3.3 Excedentes del periodo

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Exedentes acumulados del periodo	116 944 890	80 655 697

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Cuenta por pagar intercompañía	2 925 328,74	3 177 169,97

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Retencion Banco de Costa Rica	1 761 582,10	3 679 995,81
Retencion Banco Popular	5 013 023,27	1 019 590,67
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	6 138 108,36	4 608 188,57
Retencion Coopeande N°1	6 654 786,58	5 508 220,21
Retencion Coopenae	6 805 086,86	6 477 010,61
TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES	26 372 587,17	21 293 005,87

2.3 Otros pasivos

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

	MARZO 2023	MARZO 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	389 337,00	400 190,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 914 290,40	1 943 502,40
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 613 627,40	2 653 692,40



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de MARZO 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	
	MARZO 2023	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	192 909,27	28 941,01	640 980,80	93 614,61
Interes sobre inversion Coopeande	10 069 889,83	7 257 865,03	30 209 669,49	21 773 595,09
Interes sobre inversion Coopenae	9 416 626,18	8 126 815,16	28 249 878,54	24 380 445,48
Interes sobre inversion BCR	3 419 403,85	4 354 992,41	6 957 106,44	13 126 508,13
Interes sobre inversion Popular	7 670 964,92	1 555 278,23	23 568 692,76	4 665 834,69
Interes sobre inversion Mutual	11 939 939,94	8 258 394,38	35 244 503,34	25 491 889,91
Ganancia por participacion en safi	551 979,37	190,12	1 213 011,45	594,79
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	43 261 713,36	29 582 476,34	126 083 842,82	89 532 482,70

4.2 Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

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

4.5 Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	MARZO 2023	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2022
Aporte de colegiados	80 845 838,67	75 768 848,20	240 647 789,33	225 611 913,61

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 calculo 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 Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	2 077 330,45	2 077 330,45
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	4 154 660,90	4 154 660,90
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	6 231 991,35	6 231 991,35

Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	8 387 001,95	8 309 321,80
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	11 023 442,23	10 386 652,25
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	13 178 452,83	12 463 982,70
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	15 333 463,43	14 541 313,15
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	17 488 474,03	16 618 643,60
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	19 643 484,63	18 695 974,05
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	21 798 495,23	20 773 304,50
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	23 953 505,83	22 850 634,95
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	26 108 516,43	24 927 965,40
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 108 516,43	24 927 965,40	26 108 516,43	24 927 965,40

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 Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	63 690 000,00	74 800 000,00
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	142 290 000,00	129 530 000,00
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	223 440 000,00	222 970 000,00
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	283 700 000,00	310 470 000,00
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	79 240 000,00	360 420 000,00	389 710 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	426 500 000,00	463 295 000,00
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	72 340 000,00	512 640 000,00	535 635 000,00
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	96 700 000,00	578 200 000,00	632 335 000,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	83 426 600,00	609 200 000,00	715 761 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	97 940 000,00	655 666 780,00	813 701 600,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	37 973 400,00	696 600 113,35	851 675 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	112 960 000,00	751 926 113,35	964 635 000,00
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	751 926 113,35	964 635 000,00	751 926 113,35	964 635 000,00
Gasto de contingencia 10%	6 483 621,91	8 246 358,05	20 100 542,53	20 888 398,07

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	
	MARZO 2023	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2022
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	6 465 031,80	6 231 991,35
Servicios Profesionales	150 000,00	400 000,00	250 000,00	400 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,55	498 106,42	1 606 427,97	1 447 958,40
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	0,00	33 251,17	0,00
Aguinaldo y Vacaciones	68 450,82	62 263,30	204 959,89	180 994,80
Cargas Sociales	146 046,67	131 998,20	437 302,43	383 708,98
Cesantía	8 214,10	7 471,60	24 595,19	21 719,37
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 075 328,74	3 177 169,97	9 021 568,45	8 715 265,94

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	
	MARZO 2023	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2022
Comisiones Bancarias	43 080,00	77 970,00	83 634,00	161 520,00
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	43 080,00	77 970,00	117 384,00	161 520,00

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	
	MARZO 2023	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2022
Subsidios	40 500 000,00	74 400 000,00	105 900 000,00	156 000 000,00
Pólizas	14 826 000,00	38 560 000,00	36 826 113,35	92 873 400,00
Total de pago de beneficios	55 326 000,00	112 960 000,00	142 726 113,35	248 873 400,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE MARZO 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