



|   |  |
|---|--|
| <b>Contabilidad<br/>Estados Financieros</b> | <b>Código:<br/>F-CON-14<br/>Versión: 1<br/>Diciembre, 2015</b> |
|---|--|

02 de Setiembre 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 30 de Noviembre 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: 2024.09.02 14:15:18 -06'00'

EVELYN SALAZAR  
NAVARRO  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por EVELYN SALAZAR NAVARRO (FIRMA)  
Fecha: 2024.09.03 10:29:51 -06'00'

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

Revisado por  
Lic. Evelyn Salazar Navarro  
Jefatura Financiero

GEORGINA  
FRANCHESKA JARA  
LEMAIRE (FIRMA)

Firmado digitalmente por GEORGINA FRANCHESKA JARA LEMAIRE (FIRMA)  
Fecha: 2024.09.10 10:25:08 -06'00'

RICARDO  
SALAS  
ALVAREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por RICARDO SALAS ALVAREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.09.03 13:42:29 -06'00'

VB°  
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire  
Representante Legal

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

**Fax**  
2437-8838  
2539-9722

**Web**  
[www.colypro.com](http://www.colypro.com)

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



**Colegio**  
**Balance de Situación**  
**Al 30 DE NOVIEMBRE 2023**  
**Expresado en colones**

|  | Notas                       | 30/11/2023           | 30/11/2022            | Variación            |             |
|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
|  |                             |                      |                       | Absoluta             | Relativa    |
| <b>Activos</b>                               |                             |                      |                       |                      |             |
| <b>Activos corrientes</b>                    |                             |                      |                       |                      |             |
| Bancos y Fondos de caja                      | <a href="#">1.01</a>        | 379 505 882          | 285 491 690           | 94 014 191           | 33%         |
| Inversiones mantenidas a la Vista            | <a href="#">1.02</a>        | 106 023 497          | 126 389 150           | (20 365 653)         | -16%        |
| Inversiones mantenidas al Vencimiento        | <a href="#">1.03</a>        | 1 486 465 035        | 1 806 992 378         | (320 527 343)        | 0%          |
| Activos y suministros en tránsito            | <a href="#">1.04</a>        | -                    | 0                     | -                    | 100%        |
| Cuentas por cobrar                           | <a href="#">1.05 y 1.06</a> | 295 798 964          | 442 067 708           | (146 268 744)        | -33%        |
| Intereses por Cobrar                         | <a href="#">1.07</a>        | 68 627 652           | 58 608 518            | 10 019 135           | 585%        |
| Impuestos Fiscales                           | <a href="#">1.08</a>        | 37 961 244           | 27 895 344            | 10 065 901           | 277%        |
| Inventarios                                  | <a href="#">1.09</a>        | 172 626 932          | 174 543 006           | (1 916 074)          | -1%         |
| Arreglos de pago                             | <a href="#">1.10</a>        | 5 322 177            | 6 517 646             | (1 195 469)          | -18%        |
| <b>Total Activo Corriente</b>                |                             | <b>2 552 331 383</b> | <b>2 928 505 440</b>  | <b>(376 174 058)</b> | <b>-13%</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>                 |                             |                      |                       |                      |             |
| Terrenos                                     | <a href="#">1.11</a>        | 436 058 793          | 437 583 777           | (1 524 984)          | 0%          |
| Edificios e instalaciones                    | <a href="#">1.12</a>        | 3 955 863 179        | 3 602 905 463         | 352 957 716          | 10%         |
| Mobiliario y Equipo                          | <a href="#">1.13</a>        | 525 579 122          | 503 461 790           | 22 117 332           | 4%          |
| Equipo de computo                            | <a href="#">1.14</a>        | 203 502 381          | 103 999 718           | 99 502 663           | 96%         |
| Vehículos                                    | <a href="#">1.15</a>        | 104 243 552          | 121 878 255           | (17 634 703)         | -14%        |
| Obras en proceso                             | <a href="#">1.16</a>        | 1 622 330 868        | 2 001 756 230         | (379 425 361)        | -19%        |
| Gastos prepagados                            | <a href="#">1.17</a>        | 27 719 428           | 25 071 632            | 2 647 796            | 11%         |
| Depósitos en garantía                        | <a href="#">1.18</a>        | 14 032 798           | 12 270 828            | 1 761 970            | 14%         |
| Activos Intangibles                          | <a href="#">1.19</a>        | 246 488 587          | 270 718 781           | (24 230 194)         | -9%         |
| Inversion a Largo Plazo                      | <a href="#">1.2</a>         | 1 879 780            | 1 754 215             | 125 564              | 7%          |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>             |                             | <b>7 137 698 489</b> | <b>7 081 400 689</b>  | <b>56 297 799</b>    | <b>1%</b>   |
| <b>Total Activos</b>                         |                             | <b>9 690 029 871</b> | <b>10 009 906 130</b> | <b>(319 876 258)</b> | <b>-3%</b>  |
| <b>Patrimonio y Pasivo</b>                   |                             |                      |                       |                      |             |
| <b>Capital y reservas</b>                    |                             |                      |                       |                      |             |
| Aportes y Excedentes Netos                   | <a href="#">3.1</a>         | 8 717 786 723        | 9 009 675 678         | (291 888 955)        | -3%         |
| Excedentes y/o pérdidas del periodo          | <a href="#">3.2</a>         | 121 891 590          | 252 480 086           | (130 588 496)        | -52%        |
| <b>Patrimonio atribuible a los asociados</b> |                             | <b>8 839 678 313</b> | <b>9 262 155 764</b>  | <b>(422 477 451)</b> | <b>-5%</b>  |
| <b>Pasivos corrientes</b>                    |                             |                      |                       |                      |             |
| Cuentas por pagar proveedores                | <a href="#">2.02</a>        | 157 084 947          | 97 306 390            | 59 778 557           | 61%         |
| Cuentas por pagar Intercompañías             | <a href="#">2.03</a>        | 105 122 838          | 158 035 639           | (52 912 800)         | -33%        |
| Cuentas por Pagar a Colegiados               | <a href="#">2.04</a>        | 99 645 663           | 36 204 316            | 63 441 347           | 175%        |
| Impuestos por pagar                          | <a href="#">2.05</a>        | 15 949 362           | 14 306 650            | 1 642 713            | 11%         |
| Cesantía por pagar (Provision de cesantía)   | <a href="#">2.01</a>        | 35 854 546           | 33 481 839            | 2 372 707            | 7%          |
| Retenciones por pagar                        | <a href="#">2.06</a>        | 114 893 836          | 110 224 967           | 4 668 868            | 4%          |
| Provisiones Acumuladas por Pagar             | <a href="#">2.07</a>        | 96 445 449           | 122 937 614           | (26 492 165)         | -22%        |
| Ingresos Diferidos                           | <a href="#">2.08</a>        | 25 043 974           | 23 197 460            | 1 846 514            | 8%          |
| Otros pasivos                                | <a href="#">2.09</a>        | 200 310 944          | 152 055 492           | 48 255 452           | 32%         |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>              |                             | <b>850 351 559</b>   | <b>747 750 366</b>    | <b>102 601 193</b>   | <b>14%</b>  |
| <b>Total pasivos</b>                         |                             | <b>850 351 559</b>   | <b>747 750 366</b>    | <b>102 601 193</b>   | <b>14%</b>  |
| <b>Total Patrimonio y Pasivo</b>             |                             | <b>9 690 029 871</b> | <b>10 009 906 130</b> | <b>(319 876 258)</b> | <b>-3%</b>  |

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.09.02  
14:15:37 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Asistente Administrativo Financiero  
Carne 34452 contadora privada

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES  
Atención: Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2024-08-30 16:16:42 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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



**Colegio**  
**Estado de Resultados**  
**Al 30 DE NOVIEMBRE 2023**  
**Expresado en colones**

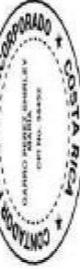
| Operaciones Continuas   | Notas | 30/11/2023          |             | 30/11/2022           |             | 30/11/2023           |             | 30/11/2022           |             | Variación |  |
|---|-------|---------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|-----------|--|
|   |       | mensual             | Relativa    | Acumulado            | Relativa    | Absoluta             | Relativa    |                      |             |           |  |
| <b>Ingresos</b>   |       |                     |             |                      |             |                      |             |                      |             |           |  |
| Cuotas corrientes   | 4.1   | 499 736 777         | 1%          | 5 486 738 663        | 1%          | 5 451 434 961        | 1%          | 35 303 702           | 1%          |           |  |
| Cuotas de inscripción   | 4.2   | 7 296 000           | -26%        | (2 508 000)          | -26%        | 99 751 025           | -16%        | (18 438 475)         | -16%        |           |  |
| Cuotas por no asistencia a Jurasmentaciones:                  | 4.3   | 0                   | 100%        | -                    | 100%        | 180 000              | 40%         | 72 000               | 40%         |           |  |
| Ingresos de Centros Recreativos                               | 4.4   | 5 937 612           | -9%         | (556 194)            | -9%         | 99 818 167           | 36%         | 26 657 971           | 36%         |           |  |
| Otros ingresos operativos                                     | 4.5   | 4 901 492           | 11%         | 4 429 673            | 11%         | 59 443 497           | 15%         | 7 652 128            | 15%         |           |  |
| <b>Total ingresos</b>   |       | <b>517 871 881</b>  | <b>0%</b>   | <b>1 644 545</b>     | <b>0%</b>   | <b>5 746 003 352</b> | <b>1%</b>   | <b>51 247 326</b>    | <b>1%</b>   |           |  |
| <b>Gastos operativos</b>                                      |       |                     |             |                      |             |                      |             |                      |             |           |  |
| Junta Directiva   | 3.1   | 20 838 961          | -15%        | (3 597 901)          | -15%        | 209 614 582          | -2%         | (3 706 392)          | -2%         |           |  |
| Departamentos y Unidades                                      | 3.2   | 337 479 267         | 14%         | 42 301 208           | 14%         | 2 864 233 522        | 4%          | 100 911 564          | 4%          |           |  |
| Junias Regionales   | 3.3   | 105 059 362         | 38%         | 28 789 514           | 38%         | 982 675 467          | 14%         | 121 621 150          | 14%         |           |  |
| Comisiones  | 3.4   | 18 443 916          | -1%         | (173 436)            | -1%         | 130 689 920          | -30%        | (55 448 479)         | -30%        |           |  |
| Fincas de Recreo  | 3.5   | 97 086 207          | 33%         | 73 104 807           | 33%         | 943 067 980          | 7%          | 57 919 663           | 7%          |           |  |
| Gastos no Personales  | 3.6   | 84 334 506          | 6%          | 4 670 510            | 6%          | 541 316 615          | -8%         | (49 873 687)         | -8%         |           |  |
| Asamblea Ordinaria  | 3.7   | 0                   | 100%        | -                    | 100%        | 0                    | 0%          | 0                    | 0%          |           |  |
| Gasto por Incorribles   | 3.8   | 55 916 505          | 0%          | 55 916 505           | 0%          | 41 137 277           | 0%          | 41 137 277           | 0%          |           |  |
| <b>Total de gastos Operativos</b>                             |       | <b>719 198 724</b>  | <b>27%</b>  | <b>151 887 800</b>   | <b>27%</b>  | <b>5 712 735 364</b> | <b>4%</b>   | <b>212 561 096</b>   | <b>4%</b>   |           |  |
| <b>Excedentes de operación</b>                                |       | <b>-201 326 842</b> | <b>294%</b> | <b>(150 243 255)</b> | <b>294%</b> | <b>33 267 988</b>    | <b>-83%</b> | <b>(161 313 770)</b> | <b>-83%</b> |           |  |
| <b>Otras partidas de resultados</b>                           |       |                     |             |                      |             |                      |             |                      |             |           |  |
| Gastos Financieros  | 3.9   | 3 967 976           | 17%         | 568 656              | 17%         | 42 609 654           | 13%         | 4 820 359            | 13%         |           |  |
| Otros gastos  | 3.1   | 4 260 590           | 2306%       | 4 083 522            | 2306%       | 9 994 854            | -8%         | (910 517)            | -8%         |           |  |
| Productos financieros   | 4.6   | 13 183 580          | 14%         | 1 610 296            | 14%         | 138 536 070          | 34%         | 35 233 741           | 34%         |           |  |
| Otros ingresos  | 4.7   | 225 677             | 1080%       | 19 122               | 1080%       | 2 692 040            | -18%        | (598 624)            | -18%        |           |  |
| <b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>            |       | <b>5 180 691</b>    | <b>-35%</b> | <b>(2 835 328)</b>   | <b>-35%</b> | <b>88 623 602</b>    | <b>67%</b>  | <b>38 544 959</b>    | <b>67%</b>  |           |  |
| <b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b> |       | <b>-196 146 151</b> | <b>355%</b> | <b>(153 078 583)</b> | <b>355%</b> | <b>121 891 590</b>   | <b>-49%</b> | <b>(122 768 811)</b> | <b>-49%</b> |           |  |

Firmado digitalmente por  
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
(FIRMA) 14:55:09:00

Hecho por:  
Bach Shirley Garro Pérez  
Asistente Administrativo Financiero  
Carne 34452 contadora privada

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

CAR. 300765338  
SOCIOS: SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ Y  
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ  
ADMINISTRACIÓN DE LA  
EMPRESA: ADMINISTRACIÓN DE LA  
EMPRESA PROFESIONAL: SHIRLEY  
MARIA GARRO PEREZ SHIRLEY  
3024-09-03 14:55:09:00



VERIFICACION: TKV5SR60  
<https://timbre.com.td/address>

TIMBRE 300.0 COLONES



**COLEGIO**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**Al 30 DE NOVIEMBRE 2023**  
**Expresado en colones**

|   | <b>Fondo acumulado de trabajo</b> | <b>Resultado del periodo</b> | <b>Total</b>         |
|---|-----------------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>Saldo al 31 de Octubre 2023</b>          | <b>8 714 860 395</b>              | <b>318 037 741</b>           | <b>9 032 898 136</b> |
| Ajustes a periodos anteriores               | 2 926 327                         | -                            | 2 926 327            |
| Excedentes del periodo                      |                                   | (196 146 151)                | (196 146 151)        |
| <b>Saldo al cierre 30 de Noviembre 2023</b> | <b>8 717 786 723</b>              | <b>121 891 590</b>           | <b>8 839 678 313</b> |

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2024.09.02  
14:16:11 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_

Bach Shiley Garro Pérez  
Asistente Administrativo Financiero  
Carne 34452 contadora privada

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

C64. 3007045228

COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN  
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES  
Atención: Administración de la  
empresa

Registro Profesional: 34452

Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2024-08-30 16:10:42 -0600



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

**TIMBRE 300.0 COLONES**



**Colegio**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al 30 DE NOVIEMBRE 2023**  
**Expresado en colones**

|  | Notas     | 30/11/2023             | 30/11/2022               | Variación                |             |
|--|-----------|------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
|  |           |                        |                          | Absoluta                 | Relativa    |
| <b>Actividades de Operación</b>                                  | <b>1</b>  |                        |                          |                          |             |
| Excedentes o pérdidas del periodo                                |           | 121 891 589,89         | 252 480 085,94           | -130 588 496,05          | -52%        |
| <b>Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo</b> | <b>2</b>  | <b>361 879 218,90</b>  | <b>1 463 587 613,61</b>  | <b>-1 101 708 394,71</b> | <b>-75%</b> |
| <b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>                  | <b>3</b>  |                        |                          |                          |             |
| Intereses por cobrar   |           | -10 019 134,65         | -21 123 294,66           | 11 104 160,01            | -53%        |
| Cuentas por cobrar   |           | 146 268 744,36         | -95 655 297,75           | 241 924 042,11           | 253%        |
| Impuestos Fiscales   |           | -10 065 900,52         | -8 715 308,32            | -1 350 592,20            | 0%          |
| Inventarios  |           | 1 916 074,35           | -15 547 762,71           | 17 463 837,06            | 112%        |
| Documentos por Cobrar C.P.                                       |           | 1 195 468,91           | -4 012 658,24            | 5 208 127,15             | -130%       |
| Gastos prepagados  |           | -2 647 795,82          | 25 276 227,78            | -27 924 023,60           | 110%        |
| Depositos en garantía  |           | -1 761 970,00          | 4 399 490,81             | -6 161 460,81            | 140%        |
| Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)           |           | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                     | 0%          |
| Inversiones a largo plazo  |           | -125 564,29            | 0,00                     | -125 564,29              | 0%          |
| <b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>                  | <b>4</b>  |                        |                          |                          |             |
| Cuentas por pagar Proveedores                                    |           | 59 778 557,47          | -29 511 488,72           | 89 290 046,19            | 303%        |
| Impuesto por pagar   |           | 1 642 712,54           | 342 427,25               | 1 300 285,29             | 380%        |
| Retenciones por pagar  |           | 7 041 575,00           | 13 587 527,67            | -6 545 952,67            | -48%        |
| Intercompañías   |           | -52 912 800,48         | 56 046 573,56            | -108 959 374,04          | -194%       |
| Cuentas por pagar colegiados                                     |           | 63 441 347,06          | -7 534 657,04            | 70 976 004,10            | -942%       |
| Provisiones  |           | -26 492 165,05         | -124 970 823,31          | 98 478 658,26            | -79%        |
| Ingresos recibidos por adelantado                                |           | 1 846 514,46           | 5 475 090,94             | -3 628 576,48            | 66%         |
| Otros pasivos  |           | 48 255 452,00          | 135 826 518,86           | -87 571 066,86           | 64%         |
| <b>Efectivo generado en actividades de operación</b>             | <b>5</b>  | <b>711 131 924,13</b>  | <b>1 649 950 265,67</b>  | <b>-938 818 341,54</b>   | <b>-57%</b> |
| <b>Actividades de Inversión</b>                                  | <b>6</b>  |                        |                          |                          |             |
| Propiedad, planta y equipo                                       |           | -363 657 715,82        | -1 523 717 108,82        | 1 160 059 393,00         | 76%         |
| Activos Intangibles  |           | -49 983 972,17         | -315 114 950,69          | 265 130 978,52           | 84%         |
| <b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>             | <b>7</b>  | <b>-413 641 687,99</b> | <b>-1 838 832 059,51</b> | <b>1 425 190 371,52</b>  | <b>-78%</b> |
| <b>Actividades de Financiamiento</b>                             | <b>8</b>  |                        |                          |                          |             |
| Excedente acumulados periodos anteriores                         |           | -544 369 040,86        | -246 713 229,80          | -297 655 811,06          | 121%        |
| Aporte de Colegiados y pago de Beneficios                        |           | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                     | 0%          |
| <b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>       | <b>9</b>  | <b>-544 369 040,86</b> | <b>-246 713 229,80</b>   | <b>-297 655 811,06</b>   | <b>121%</b> |
| <b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>                 | <b>10</b> | <b>-246 878 804,72</b> | <b>-435 595 026,14</b>   | <b>188 716 221,42</b>    | <b>43%</b>  |
| Efectivo e inversiones al inicio del periodo                     |           | 2 218 873 218,27       | 2 654 468 244,69         | -435 595 026,42          | -16%        |
| Efectivo e inversiones al final del periodo                      |           | 1 971 994 413,15       | 2 218 873 218,27         | -246 878 805,12          | -11%        |
| <b>Total Efectivo</b>  | <b>11</b> | <b>-246 878 804,72</b> | <b>-435 595 026,14</b>   | <b>188 716 221,42</b>    | <b>43%</b>  |

SHIRLEY  
 MARIA  
 GARRO  
 PEREZ  
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
 Fecha: 2024.09.02 14:16:50 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
 Bach Shiley Garro Pérez  
 Asistente Administrativo Financiero  
 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  
 2024-08-30 16:16:43 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Balance de comprobacion del Colegio  
Del 01-11-2023 al 30-11-2023

| Nombre   | Saldo inicial        | Débito              | Crédito             | Saldo                |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Activos</b>   |                      |                     |                     |                      |
| Activo circulante  |                      |                     |                     |                      |
| Caja   |                      |                     |                     |                      |
| Cajas chicas   |                      |                     |                     |                      |
| 110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)         | 450 000,00           | 150 000,00          |                     | 600 000,00           |
| 110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)           | 550 000,00           | 200 000,00          |                     | 750 000,00           |
| 110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE) | 450 000,00           | 150 000,00          |                     | 600 000,00           |
| 110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)     | 550 000,00           | 200 000,00          |                     | 750 000,00           |
| 110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)      | 450 000,00           | 150 000,00          |                     | 600 000,00           |
| 110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)        | 450 000,00           | 150 000,00          |                     | 600 000,00           |
| 110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)            | 450 000,00           | 150 000,00          |                     | 600 000,00           |
| 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)               | 300 000,00           |                     |                     | 300 000,00           |
| 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)                           | 1 130 968,45         | 4 937 291,17        | 5 136 298,00        | 931 961,62           |
| 110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)            | 300 000,00           | 150 000,00          |                     | 450 000,00           |
| 110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)                              | 300 000,00           |                     |                     | 300 000,00           |
| <b>Total Cajas chicas</b>  | <b>13 585 968,45</b> | <b>6 237 291,17</b> | <b>5 136 298,00</b> | <b>14 686 961,62</b> |
| <b>Total Caja</b>  | <b>13 585 968,45</b> | <b>6 237 291,17</b> | <b>5 136 298,00</b> | <b>14 686 961,62</b> |
| <b>Bancos</b>  |                      |                     |                     |                      |
| <b>Banco Nacional</b>  |                      |                     |                     |                      |
| 110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)               | 239 271 180,70       | 879 978 058,06      | 784 510 096,73      | 334 739 142,03       |
| 110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)                  |                      |                     |                     |                      |
| 110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)          | 11 731 051,37        | 41 888 706,83       | 41 000 834,79       | 12 618 923,41        |

|   |                       |                         |                         |                       |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)       |                       |                         |                         |                       |
| 110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)  | 487 499,68            | 401 900,00              | 788 851,00              | 100 548,68            |
| <b>Total Banco Nacional</b>   | <b>251 489 731,75</b> | <b>922 268 664,89</b>   | <b>826 299 782,52</b>   | <b>347 458 614,12</b> |
| <b>Banco Popular</b>  |                       |                         |                         |                       |
| 110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)       | 857 380,64            | 207 541 963,72          | 208 146 655,35          | 252 689,01            |
| <b>Total Banco Popular</b>  | <b>857 380,64</b>     | <b>207 541 963,72</b>   | <b>208 146 655,35</b>   | <b>252 689,01</b>     |
| <b>Banco de Costa Rica</b>  |                       |                         |                         |                       |
| 110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)     | 14 916 064,19         | 17 337 886,40           | 24 270 527,39           | 7 983 423,20          |
| <b>Total Banco de Costa Rica</b>                                    | <b>14 916 064,19</b>  | <b>17 337 886,40</b>    | <b>24 270 527,39</b>    | <b>7 983 423,20</b>   |
| <b>Grupo Mutual</b>   |                       |                         |                         |                       |
| 110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)       | 684,89                |                         |                         | 684,89                |
| <b>Total Grupo Mutual</b>   | <b>684,89</b>         |                         |                         | <b>684,89</b>         |
| <b>Coopenae R.L.</b>  |                       |                         |                         |                       |
| 110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)  | 10 866 924,97         | 5 696 070,89            | 7 869 900,00            | 8 693 095,86          |
| <b>Total Coopenae R.L.</b>  | <b>10 866 924,97</b>  | <b>5 696 070,89</b>     | <b>7 869 900,00</b>     | <b>8 693 095,86</b>   |
| <b>Coopeservidores R.L.</b>   |                       |                         |                         |                       |
| 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             |
| <b>Total Coopeservidores R.L.</b>                                   | <b>56 437,03</b>      |                         |                         | <b>56 437,03</b>      |
| <b>Coopeande N°1 R.L.</b>   |                       |                         |                         |                       |
| 110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)       | 3 626 106,78          | 45 602 925,86           | 48 855 056,72           | 373 975,92            |
| <b>Total Coopeande N°1 R.L.</b>                                     | <b>3 626 106,78</b>   | <b>45 602 925,86</b>    | <b>48 855 056,72</b>    | <b>373 975,92</b>     |
| <b>Total Bancos</b>   | <b>281 813 330,25</b> | <b>1 198 447 511,76</b> | <b>1 115 441 921,98</b> | <b>364 818 920,03</b> |
| <b>Inversiones a corto plazo</b>                                    |                       |                         |                         |                       |
| <b>B N Valores / BNCR</b>   |                       |                         |                         |                       |
| 110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)                 | 105 656 150,56        | 360 699,45              |                         | 106 016 850,01        |
| 110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD                          | 6 619,22              | 27,31                   |                         | 6 646,53              |
| <b>Total B N Valores / BNCR</b>                                     | <b>105 662 769,78</b> | <b>360 726,76</b>       |                         | <b>106 023 496,54</b> |
| <b>Banco Popular / Popular Valores S.A</b>                          |                       |                         |                         |                       |
| 110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)                   | 200 000 000,00        |                         | 200 000 000,00          |                       |
| <b>Total Banco Popular / Popular Valores S.A</b>                    | <b>200 000 000,00</b> |                         | <b>200 000 000,00</b>   |                       |
| <b>Coopenae R.L.</b>  |                       |                         |                         |                       |
| 110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)                  | 370 922 549,81        |                         |                         | 370 922 549,81        |
| <b>Total Coopenae R.L.</b>  | <b>370 922 549,81</b> |                         |                         | <b>370 922 549,81</b> |
| <b>Grupo Mutual Alajuela</b>  |                       |                         |                         |                       |

|   |                  |                |                |                  |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)                               | 426 728 370,54   |                |                | 426 728 370,54   |
| Total Grupo Mutual Alajuela   | 426 728 370,54   |                |                | 426 728 370,54   |
| Coopeande N°1 R.L.  |                  |                |                |                  |
| 110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)                            | 688 814 114,61   |                |                | 688 814 114,61   |
| Total Coopeande N°1 R.L.  | 688 814 114,61   |                |                | 688 814 114,61   |
| Total Inversiones a corto plazo   | 1 792 127 804,74 | 360 726,76     | 200 000 000,00 | 1 592 488 531,50 |
| Intereses por cobrar  |                  |                |                |                  |
| Safi Popular Valores S.A  |                  |                |                |                  |
| 110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)               | 6 416 666,75     | 1 125 000,00   | 7 541 666,67   | 0,08             |
| Total Safi Popular Valores S.A  | 6 416 666,75     | 1 125 000,00   | 7 541 666,67   | 0,08             |
| Coopenae, R.L.  |                  |                |                |                  |
| 110400301-00-00 - Interes por cobrar C.D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)                 | 10 801 331,34    | 2 719 046,16   |                | 13 520 377,50    |
| Total Coopenae, R.L.  | 10 801 331,34    | 2 719 046,16   |                | 13 520 377,50    |
| Grupo Mutual Alajuela   |                  |                |                |                  |
| 110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)            | 6 149 098,98     | 2 795 070,83   |                | 8 944 169,81     |
| Total Grupo Mutual Alajuela   | 6 149 098,98     | 2 795 070,83   |                | 8 944 169,81     |
| Coopeande N°1 R.L.  |                  |                |                |                  |
| 110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)         | 40 392 302,14    | 5 770 802,96   |                | 46 163 105,10    |
| Total Coopeande N°1 R.L.  | 40 392 302,14    | 5 770 802,96   |                | 46 163 105,10    |
| Total Intereses por cobrar  | 63 759 399,21    | 12 409 919,95  | 7 541 666,67   | 68 627 652,49    |
| Cuentas por cobrar  |                  |                |                |                  |
| Colegiados  |                  |                |                |                  |
| 110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)                          | -400 867 995,24  |                | 55 916 505,26  | -456 784 500,50  |
| 110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)                       | 690 866 618,13   | 580 897 500,00 | 583 080 913,64 | 688 683 204,49   |
| 110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G) | 4 990 899,16     | 114 774 652,02 | 115 691 652,00 | 4 073 899,18     |
| Total Colegiados  | 294 989 522,05   | 695 672 152,02 | 754 689 070,90 | 235 972 603,17   |
| Cuentas por cobrar intercompanias   |                  |                |                |                  |
| 110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)                       | 3 244 498,81     | 3 267 722,90   | 3 244 498,81   | 3 267 722,90     |
| Total Cuentas por cobrar intercompanias   | 3 244 498,81     | 3 267 722,90   | 3 244 498,81   | 3 267 722,90     |
| Cuentas por cobrar diversas   |                  |                |                |                  |
| 110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)                           | 2 073 372,01     | 43 253,11      | 132 200,00     | 1 984 425,12     |
| 110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)              | 2 714 000,00     | 6 656 130,34   | 6 402 600,00   | 2 967 530,34     |
| 110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)            | 979 941,48       | 61 475 101,09  | 20 258 794,32  | 42 196 248,25    |
| 110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)                          | 992 992,80       | 22 342 624,67  | 22 023 996,15  | 1 311 621,32     |
| 110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG,      | 36 933 670,23    | 815 416,67     |                | 37 749 086,90    |
| 110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)                | 198 823,28       | 193 876,23     | 198 823,00     | 193 876,51       |
| 110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)                             | 3 585 199,06     | 101 970,31     | 527 495,10     | 3 159 674,27     |

|   |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Total Cuentas por cobrar diversas   | 47 477 998,86  | 91 628 372,42  | 49 543 908,57  | 89 562 462,71  |
| Documentos por cobrar de corto plazo  |                |                |                |                |
| 110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)                                  | 5 460 738,84   | 265 338,50     | 403 900,16     | 5 322 177,18   |
| Total Documentos por cobrar de corto plazo                                      | 5 460 738,84   | 265 338,50     | 403 900,16     | 5 322 177,18   |
| Total Cuentas por cobrar  | 351 172 758,56 | 790 833 585,84 | 807 881 378,44 | 334 124 965,96 |
| Impuestos   |                |                |                |                |
| Impuesto IVA  |                |                |                |                |
| 110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)                                      | 18 281,00      | 45 420 239,37  | 45 420 239,34  | 18 281,03      |
| 110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)                                    |                | 605 838,34     | 605 838,34     |                |
| Total Impuesto IVA  | 18 281,00      | 46 026 077,71  | 46 026 077,68  | 18 281,03      |
| Impuesto renta  |                |                |                |                |
| 110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)             | 691 666,44     | 123 750,23     | 815 416,67     |                |
| 110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)              | 430 436,02     | 195 654,96     |                | 626 090,98     |
| 110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)           | 2 827 461,19   | 403 956,21     |                | 3 231 417,40   |
| 110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)            | 864 106,51     | 217 523,69     |                | 1 081 630,20   |
| Total Impuesto renta  | 4 813 670,16   | 940 885,09     | 815 416,67     | 4 939 138,58   |
| Total Impuestos   | 4 831 951,16   | 46 966 962,80  | 46 841 494,35  | 4 957 419,61   |
| Inventarios   |                |                |                |                |
| Inventario suministros  |                |                |                |                |
| 110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)                             | 19 123 496,29  | 5 614 052,25   | 4 837 119,68   | 19 900 428,86  |
| 110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)                            | 3 524 486,61   | 3 866 778,93   | 1 966 627,79   | 5 424 637,75   |
| 110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)                              | 1 507 220,33   | 2 522 921,01   | 892 314,31     | 3 137 827,03   |
| Total Inventario suministros  | 24 155 203,23  | 12 003 752,19  | 7 696 061,78   | 28 462 893,64  |
| Inventarios signos externos   |                |                |                |                |
| 110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)                               | 62 715 000,43  | 17 525 645,06  | 8 295 891,10   | 71 944 754,39  |
| Total Inventarios signos externos   | 62 715 000,43  | 17 525 645,06  | 8 295 891,10   | 71 944 754,39  |
| Inventarios productos quimicos  |                |                |                |                |
| 110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)                       | 4 248 390,63   |                |                | 4 248 390,63   |
| Total Inventarios productos quimicos  | 4 248 390,63   |                |                | 4 248 390,63   |
| Inventario materiales de mantenimiento  |                |                |                |                |
| 110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)                        | 397 521,98     |                |                | 397 521,98     |
| Total Inventario materiales de mantenimiento                                    | 397 521,98     |                |                | 397 521,98     |
| Inventario de materiales varios   |                |                |                |                |
| 110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)                            | 17 827 413,00  |                |                | 17 827 413,00  |
| 110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL) | 26 279 630,37  |                |                | 26 279 630,37  |
| 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)                    | 20 598 420,14  |                |                | 20 598 420,14  |

|  |                   |                  |                  |                   |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Total Inventario de materiales varios  | 67 573 370,92     |                  |                  | 67 573 370,92     |
| Total Inventarios  | 159 089 487,19    | 29 529 397,25    | 15 991 952,88    | 172 626 931,56    |
| Cheques en cartera   |                   |                  |                  |                   |
| Cheques en custodia  |                   |                  |                  |                   |
| 110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)                                   |                   | 82 356 596,97    | 82 356 596,97    |                   |
| 110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)                               |                   |                  |                  |                   |
| Total Cheques en custodia  |                   | 82 356 596,97    | 82 356 596,97    |                   |
| Total Cheques en cartera   |                   | 82 356 596,97    | 82 356 596,97    |                   |
| Total Activo circulante  | 2 666 380 699,56  | 2 167 141 992,50 | 2 281 191 309,29 | 2 552 331 382,77  |
| Activos fijos  |                   |                  |                  |                   |
| Edificios e instalaciones  |                   |                  |                  |                   |
| Historico edificios  |                   |                  |                  |                   |
| 120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)   | 3 792 010 821,99  | 26 216 826,11    | 5 284 515,63     | 3 812 943 132,47  |
| 120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)                                   | 150 289 759,07    |                  |                  | 150 289 759,07    |
| 120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)                      | -1 191 242 410,66 | 12 357 419,00    | 27 063 512,25    | -1 205 948 503,91 |
| 120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)                         | 1 193 294 276,07  | 5 284 515,63     |                  | 1 198 578 791,70  |
| Total Historico edificios  | 3 944 352 446,47  | 43 858 760,74    | 32 348 027,88    | 3 955 863 179,33  |
| Total Edificios e instalaciones  | 3 944 352 446,47  | 43 858 760,74    | 32 348 027,88    | 3 955 863 179,33  |
| Terrenos   |                   |                  |                  |                   |
| Historico terrenos   |                   |                  |                  |                   |
| 120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)  | 385 819 853,79    |                  |                  | 385 819 853,79    |
| 120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)                                    | 76 013 607,85     |                  |                  | 76 013 607,85     |
| 120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)             | -25 647 586,77    | 127 082,00       | 254 164,00       | -25 774 668,77    |
| Total Historico terrenos   | 436 185 874,87    | 127 082,00       | 254 164,00       | 436 058 792,87    |
| Total Terrenos   | 436 185 874,87    | 127 082,00       | 254 164,00       | 436 058 792,87    |
| Mobiliario y equipo  |                   |                  |                  |                   |
| Historico mobiliario y equipo  |                   |                  |                  |                   |
| 120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)                        | 1 165 765 637,04  | 34 269 328,00    | 23 745 419,87    | 1 176 289 545,17  |
| 120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL) | -642 926 052,07   | 7 665 725,29     | 15 450 096,70    | -650 710 423,48   |
| Total Historico mobiliario y equipo  | 522 839 584,97    | 41 935 053,29    | 39 195 516,57    | 525 579 121,69    |
| Total Mobiliario y equipo  | 522 839 584,97    | 41 935 053,29    | 39 195 516,57    | 525 579 121,69    |
| Equipo de computo  |                   |                  |                  |                   |
| Historico equipo de computo  |                   |                  |                  |                   |
| 120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)                                     | 496 041 727,54    | 41 812 071,73    |                  | 537 853 799,27    |
| 120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)              | -329 208 189,99   | 5 143 228,05     | 10 286 456,10    | -334 351 418,04   |

|  |                  |                |                |                  |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Total Historico equipo de computo                                    | 166 833 537,55   | 46 955 299,78  | 10 286 456,10  | 203 502 381,23   |
| Total Equipo de computo  | 166 833 537,55   | 46 955 299,78  | 10 286 456,10  | 203 502 381,23   |
| 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)        | -115 216 843,56  | 1 336 662,00   | 2 673 324,00   | -116 553 505,56  |
| Total Historico Vehiculos  | 105 580 214,00   | 1 336 662,00   | 2 673 324,00   | 104 243 552,00   |
| Total Vehiculos  | 105 580 214,00   | 1 336 662,00   | 2 673 324,00   | 104 243 552,00   |
| Obras en Proceso   |                  |                |                |                  |
| Histórico Obras en Proceso   |                  |                |                |                  |
| 120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)                        | 1 625 171 364,09 | 33 259 108,87  | 36 099 604,70  | 1 622 330 868,26 |
| Total Histórico Obras en Proceso                                     | 1 625 171 364,09 | 33 259 108,87  | 36 099 604,70  | 1 622 330 868,26 |
| Total Obras en Proceso   | 1 625 171 364,09 | 33 259 108,87  | 36 099 604,70  | 1 622 330 868,26 |
| Total Activos fijos  | 6 800 963 021,95 | 167 471 966,68 | 120 857 093,25 | 6 847 577 895,38 |
| Otros Activos  |                  |                |                |                  |
| Depositos en garantía  |                  |                |                |                  |
| Depositos en garantia  |                  |                |                |                  |
| 130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)                      | 3 713 540,44     |                |                | 3 713 540,44     |
| 130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)                                | 10 944 257,88    |                | 625 000,00     | 10 319 257,88    |
| Total Depositos en garantia  | 14 657 798,32    |                | 625 000,00     | 14 032 798,32    |
| Total Depositos en garantía  | 14 657 798,32    |                | 625 000,00     | 14 032 798,32    |
| Gastos prepagados  |                  |                |                |                  |
| Pólizas  |                  |                |                |                  |
| 130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)                                 | 3 035 389,45     | 394 563,72     | 3 035 389,45   | 394 563,72       |
| Total Pólizas  | 3 035 389,45     | 394 563,72     | 3 035 389,45   | 394 563,72       |
| Marchamos  |                  |                |                |                  |
| 130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)                 | 858 694,82       | 3 406 843,00   | 429 347,41     | 3 836 190,41     |
| Total Marchamos  | 858 694,82       | 3 406 843,00   | 429 347,41     | 3 836 190,41     |
| Alquileres pagados por adelantado                                    |                  |                |                |                  |
| 130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL) | 1 083 203,67     | 1 287 717,58   | 1 083 203,67   | 1 287 717,58     |
| Total Alquileres pagados por adelantado                              | 1 083 203,67     | 1 287 717,58   | 1 083 203,67   | 1 287 717,58     |

|  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Total Gastos prepagados  | 4 977 287,94     | 5 089 124,30     | 4 547 940,53     | 5 518 471,71     |
| Impuestos  |                  |                  |                  |                  |
| Total Impuestos  |                  |                  |                  |                  |
| Suscripciones  |                  |                  |                  |                  |
| Medios escritos  |                  |                  |                  |                  |
| 130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)         | 18 914 609,81    | 5 922 154,53     | 2 635 807,90     | 22 200 956,44    |
| Total Medios escritos  | 18 914 609,81    | 5 922 154,53     | 2 635 807,90     | 22 200 956,44    |
| Total Suscripciones  | 18 914 609,81    | 5 922 154,53     | 2 635 807,90     | 22 200 956,44    |
| Inversiones a largo plazo                                      |                  |                  |                  |                  |
| Cooperativas   |                  |                  |                  |                  |
| 130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)                 | 1 868 617,99     |                  |                  | 1 868 617,99     |
| 130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)                | 5 042,49         |                  |                  | 5 042,49         |
| 130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)             | 6 119,02         |                  |                  | 6 119,02         |
| Total Cooperativas   | 1 879 779,50     |                  |                  | 1 879 779,50     |
| Total Inversiones a largo plazo                                | 1 879 779,50     |                  |                  | 1 879 779,50     |
| Total Otros Activos  | 40 429 475,57    | 11 011 278,83    | 7 808 748,43     | 43 632 005,97    |
| Activos intangibles  |                  |                  |                  |                  |
| Software   |                  |                  |                  |                  |
| Valor historico software                                       |                  |                  |                  |                  |
| 140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)                          | 477 357 378,05   | 3 744 466,00     |                  | 481 101 844,05   |
| 140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)   | -228 672 895,38  | 4 935 330,00     | 10 875 691,37    | -234 613 256,75  |
| Total Valor historico software                                 | 248 684 482,67   | 8 679 796,00     | 10 875 691,37    | 246 488 587,30   |
| Total Software   | 248 684 482,67   | 8 679 796,00     | 10 875 691,37    | 246 488 587,30   |
| Total Activos intangibles                                      | 248 684 482,67   | 8 679 796,00     | 10 875 691,37    | 246 488 587,30   |
| Total Activos  | 9 756 457 679,75 | 2 354 305 034,01 | 2 420 732 842,34 | 9 690 029 871,42 |
| Pasivos  |                  |                  |                  |                  |
| Pasivo a corto plazo   |                  |                  |                  |                  |
| Cuentas a pagar  |                  |                  |                  |                  |
| Proveedores  |                  |                  |                  |                  |
| 210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)                        | -83 105 245,69   | 474 645 363,61   | 548 625 064,94   | -157 084 947,02  |
| 210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL) |                  | 23 555 493,73    | 23 555 493,73    |                  |
| Total Proveedores  | -83 105 245,69   | 498 200 857,34   | 572 180 558,67   | -157 084 947,02  |
| Intercompanias   |                  |                  |                  |                  |
| 210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)        | -81 338 933,79   | 81 338 933,79    | 82 015 685,41    | -82 015 685,41   |
| 210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)        | -9 955,98        | 9 955,98         | 22 357,28        | -22 357,28       |
| 210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)           | -22 555 068,50   | 78 104 390,96    | 78 634 118,10    | -23 084 795,64   |

|  |                        |                         |                         |                        |
|--|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Total Intercompañías   | -103 903 958,27        | 159 453 280,73          | 160 672 160,79          | -105 122 838,33        |
| <b>Colegiados</b>  |                        |                         |                         |                        |
| 210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)                       | -11 382 891,70         | 4 356 476,10            | 4 544 120,22            | -11 570 535,82         |
| 210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)                   | -8 900 038,08          | 79 500,00               | 588 500,00              | -9 409 038,08          |
| 210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)                       | -15 921 117,45         | 498 892 687,51          | 495 710 687,51          | -12 739 117,45         |
| 210100306-00-00 - CxP proceso facturación (CLG, GNL)                       | -90 472 114,55         | 83 567 681,45           | 81 170 694,00           | -88 075 127,10         |
| <b>Total Colegiados</b>  | <b>-126 676 161,78</b> | <b>586 896 345,06</b>   | <b>582 014 001,73</b>   | <b>-121 793 818,45</b> |
| <b>Colaboradores</b>   |                        |                         |                         |                        |
| 210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)                                     | -412 747,68            | 36 223,00               | 95 208,60               | -471 733,28            |
| 210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar                                      |                        | 84 970,60               | 159 001 879,59          | -158 916 908,99        |
| 210100405-00-00 - Reintegro por devolución a Colegiados y otros (CLG, GNL) | -11 250,02             | 830 696,16              | 819 446,16              | -0,02                  |
| <b>Total Colaboradores</b>   | <b>-423 997,70</b>     | <b>951 889,76</b>       | <b>159 916 534,35</b>   | <b>-159 388 642,29</b> |
| <b>Total Cuentas a pagar</b>   | <b>-314 109 363,44</b> | <b>1 245 502 372,89</b> | <b>1 474 783 255,54</b> | <b>-543 390 246,09</b> |
| <b>Impuestos a pagar</b>   |                        |                         |                         |                        |
| <b>Renta</b>   |                        |                         |                         |                        |
| 210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)                             | -2 834 201,66          | 2 834 202,00            | 3 006 151,74            | -3 006 151,40          |
| 210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)                     | -5 695 043,69          | 5 695 044,00            | 6 572 317,62            | -6 572 317,31          |
| 210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)                        | -5 235 310,45          | 5 275 141,73            | 5 500 854,56            | -5 461 023,28          |
| <b>Total Renta</b>   | <b>-13 764 555,80</b>  | <b>13 804 387,73</b>    | <b>15 079 323,92</b>    | <b>-15 039 491,99</b>  |
| <b>Impuesto al Valor Agregado</b>  |                        |                         |                         |                        |
| 210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)                    |                        | 2 199 993,51            | 2 199 993,51            |                        |
| 210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)                              | -826 187,83            | 826 187,00              | 909 869,31              | -909 870,14            |
| <b>Total Impuesto al Valor Agregado</b>                                    | <b>-826 187,83</b>     | <b>3 026 180,51</b>     | <b>3 109 862,82</b>     | <b>-909 870,14</b>     |
| <b>Total Impuestos a pagar</b>   | <b>-14 590 743,63</b>  | <b>16 830 568,24</b>    | <b>18 189 186,74</b>    | <b>-15 949 362,13</b>  |
| <b>Retenciones acumuladas a pagar</b>                                      |                        |                         |                         |                        |
| <b>Personal</b>  |                        |                         |                         |                        |
| 210300101-00-00 - Retención personal C.C.S.S. (CLG, GNL)                   | -61 375 043,26         | 66 889 886,50           | 67 769 612,50           | -62 254 769,26         |
| 210300102-00-00 - Retención personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)                | -13 847,50             |                         | 1 856 973,00            | -1 870 820,50          |
| 210300104-00-00 - Retención personal embargos funcionarios (CLG, GNL)      | -862 363,34            | 987 105,22              | 1 001 076,55            | -876 334,67            |
| 210300105-00-00 - Aguinaldo pensión alimenticia CLG,,GNL                   |                        |                         | 84 970,60               | -84 970,60             |
| 210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)                                      | -0,62                  |                         | 4 429 103,00            | -4 429 103,62          |
| 210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)                                | -595 902,04            |                         | 611 409,66              | -1 207 311,70          |
| 210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)                             |                        |                         | 34 000,00               | -34 000,00             |
| 210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)                                |                        |                         | 14 751 904,28           | -14 751 904,28         |
| 210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)                                    | -2 276,61              |                         | 6 837 798,80            | -6 840 075,41          |
| 210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)                 |                        | 112 500,00              | 112 500,00              |                        |
| <b>Total Personal</b>  | <b>-62 849 433,37</b>  | <b>67 989 491,72</b>    | <b>97 489 348,39</b>    | <b>-92 349 290,04</b>  |
| <b>Garantías</b>   |                        |                         |                         |                        |
| 210300201-00-00 - Garantía de cumplimiento (CLG, GNL)                      | -17 605 408,11         |                         |                         | -17 605 408,11         |
| 210300203-00-00 - Depósito garantía Bar Restaurante (CLG, GNL)             | -1 168 000,00          |                         |                         | -1 168 000,00          |
| <b>Total Garantías</b>   | <b>-18 773 408,11</b>  |                         |                         | <b>-18 773 408,11</b>  |

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)         | -691 666,44            | 815 416,67              | 123 750,23              |                        |
| 210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL) | -430 435,02            |                         | 195 654,96              | -626 089,98            |
| 210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)    | -2 827 461,19          |                         | 403 956,21              | -3 231 417,40          |
| 210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)         | -864 106,51            |                         | 217 523,69              | -1 081 630,20          |
| <b>Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones</b>               | <b>-4 813 669,16</b>   | <b>815 416,67</b>       | <b>940 885,09</b>       | <b>-4 939 137,58</b>   |
| <b>Total Retenciones acumuladas a pagar</b>                            | <b>-86 436 510,64</b>  | <b>68 804 908,39</b>    | <b>98 430 233,48</b>    | <b>-116 061 835,73</b> |
| <b>Total Pasivo a corto plazo</b>                                      | <b>-415 136 617,71</b> | <b>1 331 137 849,52</b> | <b>1 591 402 675,76</b> | <b>-675 401 443,95</b> |
| Otros pasivos  |                        |                         |                         |                        |
| Provisiones a pagar  |                        |                         |                         |                        |
| Personal   |                        |                         |                         |                        |
| 220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)                                  |                        | 193 273 184,96          | 193 490 917,64          | -217 732,68            |
| 220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)                                | -145 047 675,30        | 159 115 083,76          | 14 096 456,39           | -29 047,93             |
| 220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)                                | -86 970 053,54         | 1 584 566,45            | 10 813 180,93           | -96 198 668,02         |
| 220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)                                  | -33 351 406,25         |                         | 2 503 139,61            | -35 854 545,86         |
| <b>Total Personal</b>  | <b>-265 369 135,09</b> | <b>353 972 835,17</b>   | <b>220 903 694,57</b>   | <b>-132 299 994,49</b> |
| <b>Total Provisiones a pagar</b>                                       | <b>-265 369 135,09</b> | <b>353 972 835,17</b>   | <b>220 903 694,57</b>   | <b>-132 299 994,49</b> |
| Otras Cuentas por pagar Diversas                                       |                        |                         |                         |                        |
| Cuentas por pagar Diversas   |                        |                         |                         |                        |
| 220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)                   | -21 791 725,72         | 4 221 579,36            | 36 000,00               | -17 606 146,36         |
| <b>Total Cuentas por pagar Diversas</b>                                | <b>-21 791 725,72</b>  | <b>4 221 579,36</b>     | <b>36 000,00</b>        | <b>-17 606 146,36</b>  |
| <b>Total Otras Cuentas por pagar Diversas</b>                          | <b>-21 791 725,72</b>  | <b>4 221 579,36</b>     | <b>36 000,00</b>        | <b>-17 606 146,36</b>  |
| <b>Total Otros pasivos</b>   | <b>-287 160 860,81</b> | <b>358 194 414,53</b>   | <b>220 939 694,57</b>   | <b>-149 906 140,85</b> |
| Ingresos recibidos por adelantado                                      |                        |                         |                         |                        |
| Ingresos diferidos   |                        |                         |                         |                        |
| Alquileres   |                        |                         |                         |                        |
| 230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)                                   | -991 150,40            | 557 522,10              | 774 336,25              | -1 207 964,55          |
| 230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)                                   | -6 278 773,28          | 3 013 274,12            | 7 075 221,08            | -10 340 720,24         |
| 230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)                              | -44 248,68             | 66 371,70               | 152 654,91              | -130 531,89            |
| 230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)                                     | -3 084 057,54          | 867 256,66              | 393 805,32              | -2 610 606,20          |
| <b>Total Alquileres</b>  | <b>-10 398 229,90</b>  | <b>4 504 424,58</b>     | <b>8 396 017,56</b>     | <b>-14 289 822,88</b>  |
| Cuotas   |                        |                         |                         |                        |
| 230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)                      | -2 864 711,00          |                         |                         | -2 864 711,00          |
| 230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)         | -7 999 124,10          | 3 116 316,00            | 3 006 632,00            | -7 889 440,10          |
| <b>Total Cuotas</b>  | <b>-10 863 835,10</b>  | <b>3 116 316,00</b>     | <b>3 006 632,00</b>     | <b>-10 754 151,10</b>  |
| <b>Total Ingresos diferidos</b>  | <b>-21 262 065,00</b>  | <b>7 620 740,58</b>     | <b>11 402 649,56</b>    | <b>-25 043 973,98</b>  |

|   |                   |                  |                  |                   |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Total Ingresos recibidos por adelantado                                 | -21 262 065,00    | 7 620 740,58     | 11 402 649,56    | -25 043 973,98    |
| Total Pasivos   | -723 559 543,52   | 1 696 953 004,63 | 1 823 745 019,89 | -850 351 558,78   |
| Patrimonio  |                   |                  |                  |                   |
| Fondo acumulado de trabajo  |                   |                  |                  |                   |
| Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores                          |                   |                  |                  |                   |
| Aportes y excedentes netos  |                   |                  |                  |                   |
| 310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL) | -8 714 860 395,41 |                  | 2 926 327,34     | -8 717 786 722,75 |
| Total Aportes y excedentes netos  | -8 714 860 395,41 |                  | 2 926 327,34     | -8 717 786 722,75 |
| Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores                    | -8 714 860 395,41 |                  | 2 926 327,34     | -8 717 786 722,75 |
| Total Fondo acumulado de trabajo  | -8 714 860 395,41 |                  | 2 926 327,34     | -8 717 786 722,75 |
| Total Patrimonio  | -8 714 860 395,41 |                  | 2 926 327,34     | -8 717 786 722,75 |
| Ingresos  |                   |                  |                  |                   |
| Corrientes  |                   |                  |                  |                   |
| Colegiados  |                   |                  |                  |                   |
| Cuotas corrientes   |                   |                  |                  |                   |
| 410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)                          | -4 987 001 885,40 | 338 031,04       | 500 074 808,50   | -5 486 738 662,86 |
| 410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)                      | -92 455 024,96    | 28 500,00        | 7 324 500,00     | -99 751 024,96    |
| 410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)       | -252 000,00       |                  |                  | -252 000,00       |
| 410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)            |                   |                  |                  |                   |
| Total Cuotas corrientes   | -5 079 708 910,36 | 366 531,04       | 507 399 308,50   | -5 586 741 687,82 |
| Total Colegiados  | -5 079 708 910,36 | 366 531,04       | 507 399 308,50   | -5 586 741 687,82 |
| Centros de recreos  |                   |                  |                  |                   |
| Entradas  |                   |                  |                  |                   |
| 410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)                                  | -45 187 192,83    |                  | 2 296 019,09     | -47 483 211,92    |
| Total Entradas  | -45 187 192,83    |                  | 2 296 019,09     | -47 483 211,92    |
| Alquileres  |                   |                  |                  |                   |
| 410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)                       | -5 606 194,43     | 30 973,45        | 557 522,10       | -6 132 743,08     |
| 410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)                        | -36 999 998,94    | 628 318,48       | 2 969 026,34     | -39 340 706,80    |
| 410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)                   | -1 628 318,98     |                  | 61 946,92        | -1 690 265,90     |
| 410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)                          | -4 008 849,66     |                  | 712 389,40       | -4 721 239,06     |
| 410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)                 | -450 000,00       |                  |                  | -450 000,00       |
| 410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)                        | -42 610,00        |                  |                  | -42 610,00        |
| Total Alquileres  | -48 735 972,01    | 659 291,93       | 4 300 884,76     | -52 377 564,84    |
| Total Centros de recreos  | -93 923 164,84    | 659 291,93       | 6 596 903,85     | -99 860 776,76    |
| Total Corrientes  | -5 173 632 075,20 | 1 025 822,97     | 513 996 212,35   | -5 686 602 464,58 |

Ingresos no corrientes

Actividades varias

Deportivas

|  |               |           |           |               |
|--|---------------|-----------|-----------|---------------|
| 420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL) | -3 039 467,26 | 91 169,91 | 91 169,91 | -3 039 467,26 |
|--|---------------|-----------|-----------|---------------|

|                  |                      |                  |                  |                      |
|------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Total Deportivas | <u>-3 039 467,26</u> | <u>91 169,91</u> | <u>91 169,91</u> | <u>-3 039 467,26</u> |
|------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|

|                          |                      |                  |                  |                      |
|--------------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Total Actividades varias | <u>-3 039 467,26</u> | <u>91 169,91</u> | <u>91 169,91</u> | <u>-3 039 467,26</u> |
|--------------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|

Ventas de activos

Venta de activos

|   |            |  |  |            |
|---|------------|--|--|------------|
| 420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL) | -38 424,77 |  |  | -38 424,77 |
|---|------------|--|--|------------|

|                        |                   |  |  |                   |
|------------------------|-------------------|--|--|-------------------|
| Total Venta de activos | <u>-38 424,77</u> |  |  | <u>-38 424,77</u> |
|------------------------|-------------------|--|--|-------------------|

|                         |                   |  |  |                   |
|-------------------------|-------------------|--|--|-------------------|
| Total Ventas de activos | <u>-38 424,77</u> |  |  | <u>-38 424,77</u> |
|-------------------------|-------------------|--|--|-------------------|

|                              |                      |                  |                  |                      |
|------------------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Total Ingresos no corrientes | <u>-3 077 892,03</u> | <u>91 169,91</u> | <u>91 169,91</u> | <u>-3 077 892,03</u> |
|------------------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

|  |                |  |              |                |
|--|----------------|--|--------------|----------------|
| 430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL) | -42 088 104,96 |  | 5 770 802,96 | -47 858 907,92 |
|--|----------------|--|--------------|----------------|

|  |                |  |              |                |
|--|----------------|--|--------------|----------------|
| 430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL) | -16 885 924,06 |  | 2 719 046,16 | -19 604 970,22 |
|--|----------------|--|--------------|----------------|

|   |        |  |  |        |
|---|--------|--|--|--------|
| 430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL) | -27,47 |  |  | -27,47 |
|---|--------|--|--|--------|

|                    |                       |  |                     |                       |
|--------------------|-----------------------|--|---------------------|-----------------------|
| Total Cooperativas | <u>-58 974 056,49</u> |  | <u>8 489 849,12</u> | <u>-67 463 905,61</u> |
|--------------------|-----------------------|--|---------------------|-----------------------|

Bancos publicos

|  |                |  |              |                |
|--|----------------|--|--------------|----------------|
| 430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL) | -23 335 022,54 |  | 1 125 000,00 | -24 460 022,54 |
|--|----------------|--|--------------|----------------|

|  |                |  |              |                |
|--|----------------|--|--------------|----------------|
| 430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL) | -30 218 211,46 |  | 2 795 070,83 | -33 013 282,29 |
|--|----------------|--|--------------|----------------|

|   |               |  |            |               |
|---|---------------|--|------------|---------------|
| 430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL) | -4 197 723,00 |  | 360 699,45 | -4 558 422,45 |
|---|---------------|--|------------|---------------|

|   |         |  |       |         |
|---|---------|--|-------|---------|
| 430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL) | -144,87 |  | 21,00 | -165,87 |
|---|---------|--|-------|---------|

|                       |                       |  |                     |                       |
|-----------------------|-----------------------|--|---------------------|-----------------------|
| Total Bancos publicos | <u>-57 751 101,87</u> |  | <u>4 280 791,28</u> | <u>-62 031 893,15</u> |
|-----------------------|-----------------------|--|---------------------|-----------------------|

Cuentas corrientes

|   |               |  |            |               |
|---|---------------|--|------------|---------------|
| 430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL) | -7 805 012,10 |  | 410 513,86 | -8 215 525,96 |
|---|---------------|--|------------|---------------|

|  |             |  |          |             |
|--|-------------|--|----------|-------------|
| 430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL) | -822 318,81 |  | 2 425,99 | -824 744,80 |
|--|-------------|--|----------|-------------|

|                          |                      |  |                   |                      |
|--------------------------|----------------------|--|-------------------|----------------------|
| Total Cuentas corrientes | <u>-8 627 330,91</u> |  | <u>412 939,85</u> | <u>-9 040 270,76</u> |
|--------------------------|----------------------|--|-------------------|----------------------|

|                   |                        |  |                      |                        |
|-------------------|------------------------|--|----------------------|------------------------|
| Total Inversiones | <u>-125 352 489,27</u> |  | <u>13 183 580,25</u> | <u>-138 536 069,52</u> |
|-------------------|------------------------|--|----------------------|------------------------|

|                            |                        |  |                      |                        |
|----------------------------|------------------------|--|----------------------|------------------------|
| Total Ingresos financieros | <u>-125 352 489,27</u> |  | <u>13 183 580,25</u> | <u>-138 536 069,52</u> |
|----------------------------|------------------------|--|----------------------|------------------------|

|                |                          |                     |                       |                          |
|----------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
| Total Ingresos | <u>-5 302 062 456,50</u> | <u>1 116 992,88</u> | <u>527 270 962,51</u> | <u>-5 828 216 426,13</u> |
|----------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|

Gastos

Generales

Administrativos

|   |                         |                       |                      |                         |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| 61010001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)                               | 1 547 374 212,80        | 169 544 910,08        | 9 517 426,41         | 1 707 401 696,47        |
| 61010002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)                          | 79 188 498,71           | 9 535 972,72          | 588 554,01           | 88 135 917,42           |
| 61010003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)                           | 224 279 807,77          | 21 662 008,62         | 153 892,29           | 245 787 924,10          |
| 61010004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)                                   | 443 189 946,92          | 44 839 120,34         | 304 227,20           | 487 724 840,06          |
| 61010005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)  | 25 086 898,10           | 2 511 967,91          | 17 042,40            | 27 581 823,61           |
| 610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)                          | 14 735 703,23           | 1 633 520,95          |                      | 16 369 224,18           |
| 610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)   | 293 242 789,55          | 35 604 929,94         |                      | 328 847 719,49          |
| 610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)                                      | 64 830 020,80           | 8 210 520,80          |                      | 73 040 541,60           |
| 610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)                                     | 4 108 842,61            | 2 637 509,80          |                      | 6 746 352,41            |
| 610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)                            | 12 890,00               |                       |                      | 12 890,00               |
| 610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)                        | 11 870 301,41           | 1 673 407,63          |                      | 13 543 709,04           |
| 610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)                             | 51 043 061,95           |                       |                      | 51 043 061,95           |
| 610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)                         | 25 403 648,74           | 13 373 160,86         |                      | 38 776 809,60           |
| 610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)                       | 21 207 163,46           | 2 911 890,19          |                      | 24 119 053,65           |
| 610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL) | 28 048 083,52           | 17 031 707,59         | 32 035,40            | 45 047 755,71           |
| 610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)             | 16 988 151,93           | 2 562 368,64          |                      | 19 550 520,57           |
| 610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)                    | 31 774 353,02           | 4 671 325,00          | 367 875,00           | 36 077 803,02           |
| 610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)                      | 96 099 129,84           | 19 267 822,67         | 1 740 621,60         | 113 626 330,91          |
| 610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)               | 11 013 631,49           | 11 929 107,94         |                      | 22 942 739,43           |
| 610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)                              | 59 378 750,71           | 7 718 627,45          | 522 000,00           | 66 575 378,16           |
| 610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)                           | 775 580,70              | 813 663,99            |                      | 1 589 244,69            |
| 610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)               | 49 502 045,42           | 3 593 827,54          | 699 476,04           | 52 396 396,92           |
| 610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)                           | 22 007 272,60           | 1 855 367,26          |                      | 23 862 639,86           |
| 610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta                                   | 42 498,00               |                       |                      | 42 498,00               |
| 610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)                              | 59 659 817,27           | 14 233 746,58         |                      | 73 893 563,85           |
| 610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)                                    | 6 124 530,43            | 1 337 032,00          |                      | 7 461 562,43            |
| 610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)                          | 4 305 795,66            | 5 002 789,47          |                      | 9 308 585,13            |
| 610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)                                  | 80 247 472,85           | 8 198 021,57          | 6 129 695,05         | 82 315 799,37           |
| 610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)                                 | 750 850,90              | 80 930,00             |                      | 831 780,90              |
| 610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)                           | 36 058 489,96           | 5 318 886,22          |                      | 41 377 376,18           |
| 610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)                  | 223 719,20              |                       |                      | 223 719,20              |
| 610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)                                | 605 903,24              | 230 991,28            |                      | 836 894,52              |
| 610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)               | 10 801 490,61           | 7 400 795,00          | 4 558 295,00         | 13 643 990,61           |
| 610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)                          | 51 107 255,45           | 11 657 559,73         |                      | 62 764 815,18           |
| 610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)                | 32 458 819,86           | 3 102 433,99          |                      | 35 561 253,85           |
| 610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)                                   | 684 940,00              | 2 575 756,00          |                      | 3 260 696,00            |
| 610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)                             | 2 096 007,37            |                       |                      | 2 096 007,37            |
| 610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)                            | 4 224 251,68            | 401 100,00            |                      | 4 625 351,68            |
| 610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)                           | 330 413 160,33          | 31 099 432,00         |                      | 361 512 592,33          |
| 610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)               | 5 483 479,70            | 572 151,14            |                      | 6 055 630,84            |
| 610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)                   | 1 004 911,70            | 105 691,05            | 5 000,00             | 1 105 602,75            |
| 610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)                           | 11 130 400,00           | 6 451 600,00          |                      | 17 582 000,00           |
| 610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)                                | 11 832 000,00           |                       |                      | 11 832 000,00           |
| 610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)                                | 1 499 116,87            | 265 643,56            |                      | 1 764 760,43            |
| 610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)                  | 20 158 396,76           | 5 898 941,68          |                      | 26 057 338,44           |
| 610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)                |                         | 17 831,26             |                      | 17 831,26               |
| 610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)        | 56 291 373,39           | 20 919 747,08         |                      | 77 211 120,47           |
| 610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolpro 0.5 % (CLG, GNL)                | 4 875 116,89            | 490 920,35            |                      | 5 366 037,24            |
| 610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)                         | 8 828 962,65            | 1 024 382,17          | 27 913,28            | 9 825 431,54            |
| 610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)   | 128 391,64              |                       |                      | 128 391,64              |
| 610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)                                    | 801 538,19              | 73 873,97             |                      | 875 412,16              |
| 610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)              | 2 140 000,00            | 214 000,00            |                      | 2 354 000,00            |
| 610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)                | 2 831 521,70            | 281 862,00            |                      | 3 113 383,70            |
| 610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)                                  | 7 191 692,03            | 96 307,51             | 153 000,00           | 7 134 999,54            |
| 610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)                            | 203 775 652,81          | 41 477 709,24         |                      | 245 253 362,05          |
| 610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)                         | 28 148 760,59           | 2 577 071,67          |                      | 30 725 832,26           |
| <b>Total Administrativos</b>  | <b>4 107 087 103,01</b> | <b>554 689 944,44</b> | <b>24 817 053,68</b> | <b>4 636 959 993,77</b> |
| <b>Servicios publicos</b>   |                         |                       |                      |                         |
| 610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)   | 7 541 275,36            | 728 683,98            | 79 755,30            | 8 190 204,04            |
| 610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)                                    | 1 315 363,48            | 190 736,26            | 43 368,53            | 1 462 731,21            |
| 610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)                                     | 63 363 264,92           | 6 942 443,11          |                      | 70 305 708,03           |
| 610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)                     | 15 596 952,44           |                       |                      | 15 596 952,44           |
| 610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)                            | 8 128 229,66            |                       |                      | 8 128 229,66            |

|  |                         |                       |                       |                         |
|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)  | 47 005 248,99           | 5 076 045,95          |                       | 52 081 294,94           |
| 610200012-00-00 - Telecomunicaciones   | 46 221 513,33           | 4 667 334,84          | 33 953,61             | 50 854 894,56           |
| 610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)                               | 285 310,00              |                       |                       | 285 310,00              |
| <b>Total Servicios publicos</b>  | <b>189 457 158,18</b>   | <b>17 605 244,14</b>  | <b>157 077,44</b>     | <b>206 905 324,88</b>   |
| <b>Seguros y suscripciones</b>   |                         |                       |                       |                         |
| 610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)   | 7 457 953,71            | 729 222,29            |                       | 8 187 176,00            |
| 610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)  | 3 751 333,30            | 384 047,69            |                       | 4 135 380,99            |
| 610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)                                | 1 790 374,84            | 449 722,62            |                       | 2 240 097,46            |
| 610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)                   | 2 290 962,40            | 229 096,24            |                       | 2 520 058,64            |
| 610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)                                  | 2 582 241,90            | 258 224,18            |                       | 2 840 466,08            |
| 610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)                              | 207 471,98              | 20 747,20             |                       | 228 219,18              |
| 610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)                                 | 297 286,66              |                       |                       | 297 286,66              |
| 610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)                      | 10 438 318,17           | 931 448,92            |                       | 11 369 767,09           |
| 610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)                            | 328 803,10              | 32 880,31             |                       | 361 683,41              |
| 610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)                                 | 4 293 474,18            | 429 347,41            |                       | 4 722 821,59            |
| 610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)   | 45 434 246,68           | 14 183 551,18         |                       | 59 617 797,86           |
| <b>Total Seguros y suscripciones</b>   | <b>78 872 466,92</b>    | <b>17 648 288,04</b>  |                       | <b>96 520 754,96</b>    |
| <b>Reparacion y Mantenimiento</b>  |                         |                       |                       |                         |
| 610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL) | 27 153 262,40           | 10 323 957,73         | 4 060 933,06          | 33 416 287,07           |
| 610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)       | 23 215 301,18           | 12 291 896,37         |                       | 35 507 197,55           |
| 610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)         | 6 323 027,04            | 726 251,12            | 419 082,95            | 6 630 195,21            |
| 610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)                 | 7 398 246,83            | 954 208,32            |                       | 8 352 455,15            |
| 610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)         | 128 409 095,80          | 5 559 416,74          |                       | 133 968 512,54          |
| 610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)   | 76 563 747,58           | 16 795 171,20         |                       | 93 358 918,78           |
| <b>Total Reparacion y Mantenimiento</b>  | <b>269 062 680,83</b>   | <b>46 650 901,48</b>  | <b>4 480 016,01</b>   | <b>311 233 566,30</b>   |
| <b>Depreciaciones y Amortizaciones</b>   |                         |                       |                       |                         |
| 610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)                                   | 141 356 122,52          | 27 063 512,25         | 12 357 419,00         | 156 062 215,77          |
| 610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)                        | 75 166 758,60           | 15 450 096,70         | 7 665 725,29          | 82 951 130,01           |
| 610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)                          | 44 011 247,33           | 10 286 456,10         | 5 143 228,05          | 49 154 475,38           |
| 610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)                                  | 14 780 842,00           | 2 673 324,00          | 1 336 662,00          | 16 117 504,00           |
| 610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)                                | 62 497 899,52           | 10 875 691,37         | 4 935 330,00          | 68 438 260,89           |
| 610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)                         | 1 270 820,00            | 254 164,00            | 127 082,00            | 1 397 902,00            |
| <b>Total Depreciaciones y Amortizaciones</b>   | <b>339 083 689,97</b>   | <b>66 603 244,42</b>  | <b>31 565 446,34</b>  | <b>374 121 488,05</b>   |
| <b>Gastos financieros</b>  |                         |                       |                       |                         |
| 610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)                                   | 740 618,23              | 54 990 080,42         | 54 928 075,16         | 802 623,49              |
| 610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)                                    | 37 888 397,53           | 3 905 970,50          |                       | 41 794 368,03           |
| 610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)                                       | 87 763,40               |                       |                       | 87 763,40               |
| 610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)                                      | 148 500,00              |                       |                       | 148 500,00              |
| <b>Total Gastos financieros</b>  | <b>38 865 279,16</b>    | <b>58 896 050,92</b>  | <b>54 928 075,16</b>  | <b>42 833 254,92</b>    |
| <b>Total Generales</b>   | <b>5 022 428 378,07</b> | <b>762 093 673,44</b> | <b>115 947 668,63</b> | <b>5 668 574 382,88</b> |
| <b>Total Gastos</b>  | <b>5 022 428 378,07</b> | <b>762 093 673,44</b> | <b>115 947 668,63</b> | <b>5 668 574 382,88</b> |
| <b>Otros Ingresos</b>  |                         |                       |                       |                         |
| <b>Otros Ingresos</b>  |                         |                       |                       |                         |
| 770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)                             | -22 520 525,59          |                       | 2 497 404,64          | -25 017 930,23          |
| 770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)  | -5 913 000,00           | 10 000,00             | 584 000,00            | -6 487 000,00           |
| 770100109-00-00 - Indemnizaciones (CLG, GNL)   | -987 620,00             |                       |                       | -987 620,00             |
| 770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)                                       | -68 178,52              |                       | 1 142,26              | -69 320,78              |
| 770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)                                 | -907 821,03             |                       | 221 892,34            | -1 129 713,37           |
| 770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)   | -23 069 012,29          | 8 849,55              | 1 838 936,88          | -24 899 099,62          |

|  |                       |                         |                         |                       |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)                 | -36 000,00            |                         | 2 000,00                | -38 000,00            |
| 770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)               | -385 708,88           |                         | 642,13                  | -386 351,01           |
| <b>Total Otros Ingresos</b>                                      | <b>-53 887 866,31</b> | <b>18 849,55</b>        | <b>5 146 018,25</b>     | <b>-59 015 035,01</b> |
| <b>Total Otros Ingresos</b>                                      | <b>-53 887 866,31</b> | <b>18 849,55</b>        | <b>5 146 018,25</b>     | <b>-59 015 035,01</b> |
| <b>Total Otros Ingresos</b>                                      | <b>-53 887 866,31</b> | <b>18 849,55</b>        | <b>5 146 018,25</b>     | <b>-59 015 035,01</b> |
| <b>Otros Gastos</b>  |                       |                         |                         |                       |
| <b>Otros Gastos</b>  |                       |                         |                         |                       |
| <b>Otros Gastos Generales</b>                                    |                       |                         |                         |                       |
| 810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)                  | 14 228 536,14         | 10 725 608,31           |                         | 24 954 144,45         |
| 810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)       | 86 747,79             | 10 366 368,73           |                         | 10 453 116,52         |
| 810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)           | 3 776 791,01          |                         |                         | 3 776 791,01          |
| 810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)                  | 2 400 000,00          | 12 212,39               |                         | 2 412 212,39          |
| 810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)              | 1 512 252,28          | 5 300 268,00            | 2 650 134,00            | 4 162 386,28          |
| 810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)              | 4 086 193,72          | 1 543 436,09            |                         | 5 629 629,81          |
| 810100013-00-00 - Gasto por incobrables (CLG, GNL)               |                       |                         |                         |                       |
| 810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)                  | 3 918 642,04          |                         |                         | 3 918 642,04          |
| 810100016-00-00 - Perdida de efectivo (CLG, GNL)                 |                       |                         |                         |                       |
| 810100017-00-00 - Arreglos extrajudiciales (CLG, GNL)            |                       |                         |                         |                       |
| 810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)                            | 247 278,75            |                         |                         | 247 278,75            |
| 810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL) | -14 779 228,35        | 55 916 505,26           |                         | 41 137 276,91         |
| 810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)                        | 6 990,54              | 67 019,67               |                         | 74 010,21             |
| <b>Total Otros Gastos Generales</b>                              | <b>15 484 203,92</b>  | <b>83 931 418,45</b>    | <b>2 650 134,00</b>     | <b>96 765 488,37</b>  |
| <b>Total Otros Gastos</b>  | <b>15 484 203,92</b>  | <b>83 931 418,45</b>    | <b>2 650 134,00</b>     | <b>96 765 488,37</b>  |
| <b>Total Otros Gastos</b>  | <b>15 484 203,92</b>  | <b>83 931 418,45</b>    | <b>2 650 134,00</b>     | <b>96 765 488,37</b>  |
| <b>Total</b>   | <b>=====</b>          | <b>=====</b>            | <b>=====</b>            | <b>=====</b>          |
|  |                       | <b>4 898 418 972,96</b> | <b>4 898 418 972,96</b> |                       |



**Fondo de Mutualidad  
Balance de Situación  
Al 30 DE NOVIEMBRE 2023  
Expresado en Colones**

|  | 30/11/2023                        | 30/11/2022           | Variación          |            |
|--|-----------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
|  |                                   |                      | Absoluta           | Relativa   |
| <b>Activos</b>                               |                                   |                      |                    |            |
| <b>Activos corrientes</b>                    |                                   |                      |                    |            |
| Caja y Bancos                                | <a href="#">1.2</a> 90 116 246    | 28 841 349           | 61 274 897         | 212%       |
| Inversiones mantenidas a la Vista            | <a href="#">1.3</a> 110 902 900   | 75 690 446           | 35 212 454         | 47%        |
| Inversiones mantenidas al Vencimiento        | <a href="#">1.4</a> 7 288 854 183 | 6 694 233 742        | 594 620 442        | 9%         |
| Cuentas por cobrar                           | <a href="#">1.5</a> 219 503 964   | 226 727 326          | (7 223 363)        | -3%        |
| Intereses por cobrar sobre inversiones       | <a href="#">1.6</a> 318 942 765   | 184 032 482          | 134 910 282        | 73%        |
| Impuestos fiscales                           | <a href="#">1.8</a> 127 871 184   | 89 563 319           | 38 307 864         |            |
| Arreglos de pago                             | <a href="#">1.7</a> 742 254       | 1 091 819            | (349 564)          | -32%       |
| Gastos Prepagados                            | -                                 | -                    | -                  | 0%         |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                | <b>8 156 933 495</b>              | <b>7 300 180 484</b> | <b>856 753 012</b> | <b>12%</b> |
| <b>Total Activos</b>                         | <b>8 156 933 495</b>              | <b>7 300 180 484</b> | <b>856 753 012</b> | <b>12%</b> |
| <b>Capital y reservas</b>                    |                                   |                      |                    |            |
| Aportes y Excedentes Netos                   | <a href="#">3.1</a> 5 238 838 128 | 4 860 874 304        | 377 963 823        | 8%         |
| Aporte de Colegiados y pagos de beneficio    | <a href="#">3.2</a> 2 345 492 354 | 2 099 326 146        | 246 166 209        | 12%        |
| Excedentes del periodo                       | <a href="#">3.3</a> 541 217 126   | 320 211 581          | 221 005 545        | 69%        |
| <b>Patrimonio atribuible a los asociados</b> | <b>8 125 547 608</b>              | <b>7 280 412 031</b> | <b>845 135 577</b> | <b>12%</b> |
| <b>Pasivos corrientes</b>                    |                                   |                      |                    |            |
| Cuentas por pagar Intercompañías             | <a href="#">2.1</a> 3 267 723     | 3 099 703            | 168 020            | 5%         |
| Retención impuesto sobre inversiones         | <a href="#">2.2</a> 26 306 007    | 14 694 096           | 11 611 911         |            |
| Otras pasivos                                | <a href="#">2.3</a> 1 812 157     | 1 974 654            | (162 497)          | -8%        |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>              | <b>31 385 887</b>                 | <b>19 768 453</b>    | <b>11 617 435</b>  | <b>59%</b> |
| <b>Total pasivos</b>                         | <b>31 385 887</b>                 | <b>19 768 453</b>    | <b>11 617 435</b>  | <b>59%</b> |
| <b>Total Patrimonio y Pasivo</b>             | <b>8 156 933 495</b>              | <b>7 300 180 483</b> | <b>856 753 012</b> | <b>12%</b> |

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.09.02  
14:17:12 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Bach Shiley Garro Pérez  
Asistente Administrativo Financiero  
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
COLFOP DEL ICFOPASOS Y  
PROFESORAS SHIRLEY GARRO PEREZ  
Atención: Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2024-08-30 08:29:48 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: XosSwf3I  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutualidad y Subsidios**  
**Estado de Resultados**  
**Al 30 DE NOVIEMBRE 2023**  
**Expresado en Colones**

|   | Notas               | 30/11/2023        |            | 30/11/2022           |                      | Variación          |            | 30/11/2023         | 30/11/2022         | Variación  |          |
|---|---------------------|-------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|--------------------|--------------------|------------|----------|
|   |                     | Mensual           | Relativa   | Acumulado            | Relativa             | Absoluta           | Relativa   |                    |                    | Absoluta   | Relativa |
| <b>GASTOS OPERATIVOS</b>                                      |                     |                   |            |                      |                      |                    |            |                    |                    |            |          |
| Gastos administrativos  | <a href="#">4.1</a> | 3 267 723         | -2%        | 3 349 702,72         | (81 979,82)          | 33 820 785         | -2%        | 34 817 355         | (996 570)          | -3%        |          |
| Gastos Financieros  | <a href="#">5.2</a> | 53 640            | 29%        | 41 550,00            | 12 090,00            | 530 544            | 29%        | 508 051            | 22 493             | 4%         |          |
| <b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>                                |                     | <b>3 321 363</b>  | <b>-2%</b> | <b>3 391 252,72</b>  | <b>(69 889,82)</b>   | <b>34 351 329</b>  | <b>-2%</b> | <b>35 325 406</b>  | <b>(974 077)</b>   | <b>-3%</b> |          |
| <b>Otras partidas de resultados</b>                           |                     |                   |            |                      |                      |                    |            |                    |                    |            |          |
| Ingresos Financieros  | <a href="#">4.1</a> | 57 289 530        | 44%        | 39 778 890,46        | 17 510 639,60        | 575 568 455        | 44%        | 355 204 304        | 220 364 151        | 62%        |          |
| Ingresos por recuperación de Incobrables                      | <a href="#">4.2</a> | -                 | 0%         | -                    | -                    | -                  | 0%         | -                  | -                  | 0%         |          |
| Otros Ingresos  | <a href="#">4.4</a> | -                 | 0%         | -                    | -                    | -                  | 0%         | 332 683            | (332 683)          | 100%       |          |
| Ingreso por transferencias no identificadas                   | <a href="#">4.3</a> | -                 | 0%         | -                    | -                    | -                  | 0%         | -                  | -                  | 100%       |          |
| <b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>            |                     | <b>57 289 530</b> | <b>44%</b> | <b>39 778 890,46</b> | <b>17 510 639,60</b> | <b>575 568 455</b> | <b>44%</b> | <b>355 536 987</b> | <b>220 031 468</b> | <b>62%</b> |          |
| <b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b> |                     | <b>53 968 167</b> | <b>48%</b> | <b>36 387 637,74</b> | <b>17 580 529,42</b> | <b>541 217 126</b> | <b>48%</b> | <b>320 211 581</b> | <b>221 005 545</b> | <b>69%</b> |          |

Hecho por: SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA) Fecha: 2023.09.02 14:17:30-06:00

Bach Shirley Garro Pérez  
 Asistente Administrativo Financiero  
 Carnet 34452 contadora privada

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



TIMBRE 500.00 COLONES

VERIFICACION.DIGITAL@COLYPRO.COM



Fondo de Mutualidad y Subsidios  
Estado de Resultados Actuarial  
Al 30 DE NOVIEMBRE 2023  
Expresado en Colones

| Notas   | 30/11/2023         | Mensual               | 30/11/2022           | Variación<br>Absoluta | Relativa             | 30/11/2023           | Acumulado           | Variación<br>Absoluta | Relativa |
|---|--------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----------|
| <b>GASTOS OPERATIVOS</b>  |                    |                       |                      |                       |                      |                      |                     |                       |          |
| Pago de beneficios  | 86 325 000,00      | 65 560 000,00         | 20 765 000,00        | 32%                   | 690 141 333,33       | 761 513 400,00       | (71 372 067)        | -9%                   |          |
| Gastos administrativos  | 3 267 723          | 3 349 702,72          | (81 979,82)          | -2%                   | 33 820 785           | 34 817 355           | (996 570)           | -3%                   |          |
| Gastos Financieros  | 53 640             | 41 550,00             | 12 090,00            | 29%                   | 530 544              | 508 051              | 22 493              | 4%                    |          |
| <b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>  | <b>89 646 363</b>  | <b>68 951 252,72</b>  | <b>20 695 110,18</b> | <b>30%</b>            | <b>724 492 662</b>   | <b>796 838 806</b>   | <b>(72 346 144)</b> | <b>-9%</b>            |          |
| <b>Otras partidas de resultados</b>   |                    |                       |                      |                       |                      |                      |                     |                       |          |
| Cuotas de colegiatura   | 81 166 223         | 76 066 517,99         | 5 099 704,55         | 7%                    | 891 143 166          | 835 646 850          | 55 496 316          | 7%                    |          |
| Ingresos Financieros  | 57 289 530         | 39 778 890,46         | 17 510 639,60        | 44%                   | 575 568 455          | 355 204 304          | 220 364 151         | 62%                   |          |
| Ingresos por recuperación de Incobrables  | -                  | -                     | -                    | 0%                    | -                    | (0)                  | -                   | #DIV/0!               |          |
| Otros Ingresos  | -                  | -                     | -                    | 0%                    | -                    | -                    | -                   | 100%                  |          |
| Ingreso por transferencias no identificadas   | -                  | -                     | -                    | 0%                    | -                    | -                    | -                   | 100%                  |          |
| <b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>  | <b>138 455 753</b> | <b>115 845 408,45</b> | <b>17 510 639,60</b> | <b>44%</b>            | <b>1 466 711 621</b> | <b>1 190 851 154</b> | <b>220 364 151</b>  | <b>19%</b>            |          |
| <b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provisión de contingencias</b>   | <b>48 809 390</b>  | <b>46 894 155,73</b>  | <b>1 915 233,97</b>  | <b>4%</b>             | <b>742 218 958</b>   | <b>394 012 348</b>   | <b>348 206 610</b>  | <b>88%</b>            |          |
| Provisión de Contingencias  | 6 027 604          | 7 387 270             | (1 359 666)          | -18%                  | 69 881 618           | 71 241 284           | (1 359 666)         | -2%                   |          |
| <b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias</b> | <b>42 781 786</b>  | <b>39 506 886</b>     | <b>3 274 900</b>     | <b>8%</b>             | <b>672 337 340</b>   | <b>322 771 064</b>   | <b>349 566 276</b>  | <b>108%</b>           |          |

Hecho por:  
Bach Shirley Garro Pérez  
Asistente Administrativo Financiero  
Carnet 34452 contadora privada

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por  
SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(IRMA)  
Fecha: 2024.09.02  
14:17:46 -06'00'

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION.XTRENORV23...



**Fondo de mutualidad**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**Al 30 DE NOVIEMBRE 2023**  
**Expresado en Colones**

|   | Fondo Acumulado<br>de Trabajo | Aportes Fondo<br>Mutualidad y Subsidios | Resultado del<br>Periodo | TOTAL                |
|---|-------------------------------|---|--------------------------|----------------------|
| <b>Saldo al 31 de Octubre 2023</b>        | <b>5 238 838 128</b>          | <b>2 350 651 131</b>                    | <b>487 248 959</b>       | <b>8 076 738 218</b> |
| Ajustes a Periodos Anteriores             | -                             | -                                       | -                        | -                    |
| Excedentes del Periodo de<br>Noviembre 23 | -                             | -                                       | 53 968 167               | 53 968 167           |
| Aportes de Colegiados                     | -                             | 81 166 223                              | -                        | 81 166 223           |
| Pagos de Beneficios                       | -                             | (86 325 000)                            | -                        | (86 325 000)         |
| <b>Saldo al 30 de Noviembre 2023</b>      | <b>5 238 838 128</b>          | <b>2 345 492 354</b>                    | <b>541 217 126</b>       | <b>8 125 547 608</b> |

Firmado digitalmente por  
**SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ**  
**GARRO PEREZ (FIRMA)**  
 Fecha: 2024.09.02  
 14:18:06 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
 Bach Shiley Garro Pérez  
 Asistente Administrativo Financiero  
 Carnet 34452 contadora privada

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



Ced. 3007045228  
 SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ y  
 GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA  
 PROFESIONALES EN LA ACTIVIDAD DE  
 ATENCION: Administracion de la  
 empresa  
 Registro Profesional: 94488  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
 MARIA  
 Estado de Cambios en el Patrimonio  
 2024-08-30 08:29:49 -0900



**TIMBRE 300.0 COLONES**



VERIFICACION: Xoeswfw3l  
<https://timbres.contador.co.cr>



Balance de comprobacion del Fondo Mutual  
Del 01-11-2023 al 30-11-2023

| Nombre  | Saldo inicial           | Débito                | Crédito               | Saldo                   |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>Activos</b>  |                         |                       |                       |                         |
| <b>Activo circulante</b>  |                         |                       |                       |                         |
| <b>Bancos</b>   |                         |                       |                       |                         |
| <b>Banco Nacional</b>   |                         |                       |                       |                         |
| 110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)      | 97 130 314,81           | 153 962 441,99        | 161 114 694,33        | 89 978 062,47           |
| <b>Total Banco Nacional</b>                                     | <b>97 130 314,81</b>    | <b>153 962 441,99</b> | <b>161 114 694,33</b> | <b>89 978 062,47</b>    |
| <b>Banco Popular</b>  |                         |                       |                       |                         |
| 110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)        | 5 223,52                |                       | 1 080,00              | 4 143,52                |
| <b>Total Banco Popular</b>                                      | <b>5 223,52</b>         |                       | <b>1 080,00</b>       | <b>4 143,52</b>         |
| <b>Banco de Costa Rica</b>                                      |                         |                       |                       |                         |
| 110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890- | 31 736,74               |                       |                       | 31 736,74               |
| <b>Total Banco de Costa Rica</b>                                | <b>31 736,74</b>        |                       |                       | <b>31 736,74</b>        |
| <b>Grupo Mutual</b>   |                         |                       |                       |                         |
| 110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM)  | 40 324,02               |                       |                       | 40 324,02               |
| <b>Total Grupo Mutual</b>                                       | <b>40 324,02</b>        |                       |                       | <b>40 324,02</b>        |
| <b>Coopenae R.L.</b>  |                         |                       |                       |                         |
| 110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)  | 61 928,36               | 50,90                 |                       | 61 979,26               |
| <b>Total Coopenae R.L.</b>                                      | <b>61 928,36</b>        | <b>50,90</b>          |                       | <b>61 979,26</b>        |
| <b>Total Bancos</b>   | <b>97 269 527,45</b>    | <b>153 962 492,89</b> | <b>161 115 774,33</b> | <b>90 116 246,01</b>    |
| <b>Inversiones a corto plazo</b>                                |                         |                       |                       |                         |
| <b>B N Valores / BNCR</b>                                       |                         |                       |                       |                         |
| 110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)             | 110 525 576,48          | 377 323,17            |                       | 110 902 899,65          |
| <b>Total B N Valores / BNCR</b>                                 | <b>110 525 576,48</b>   | <b>377 323,17</b>     |                       | <b>110 902 899,65</b>   |
| <b>Banco Popular / Popular Valores S.A</b>                      |                         |                       |                       |                         |
| 110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)               | 1 246 799 408,05        |                       |                       | 1 246 799 408,05        |
| <b>Total Banco Popular / Popular Valores S.A</b>                | <b>1 246 799 408,05</b> |                       |                       | <b>1 246 799 408,05</b> |
| <b>Coopenae R.L.</b>  |                         |                       |                       |                         |
| 110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)              | 1 814 087 719,18        | 155 770 307,53        | 141 407 800,09        | 1 828 450 226,62        |
| <b>Total Coopenae R.L.</b>                                      | <b>1 814 087 719,18</b> | <b>155 770 307,53</b> | <b>141 407 800,09</b> | <b>1 828 450 226,62</b> |
| <b>Grupo Mutual Alajuela</b>                                    |                         |                       |                       |                         |
| 110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)             | 2 083 879 817,50        |                       |                       | 2 083 879 817,50        |
| <b>Total Grupo Mutual Alajuela</b>                              | <b>2 083 879 817,50</b> |                       |                       | <b>2 083 879 817,50</b> |
| <b>Coopeande N°1 R.L.</b>                                       |                         |                       |                       |                         |
| 110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)          | 1 819 210 334,08        |                       |                       | 1 819 210 334,08        |

|   |                  |                |                |                  |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Total Coopeande N°1 R.L.  | 1 819 210 334,08 |                |                | 1 819 210 334,08 |
| Banco de Costa Rica   |                  |                |                |                  |
| 110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)               | 310 514 397,21   |                |                | 310 514 397,21   |
| Total Banco de Costa Rica   | 310 514 397,21   |                |                | 310 514 397,21   |
| Total Inversiones a corto plazo                                       | 7 385 017 252,50 | 156 147 630,70 | 141 407 800,09 | 7 399 757 083,11 |
| Intereses por cobrar  |                  |                |                |                  |
| Safi Popular Valores S.A  |                  |                |                |                  |
| 110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)   | 19 317 130,08    | 7 795 186,61   |                | 27 112 316,69    |
| Total Safi Popular Valores S.A  | 19 317 130,08    | 7 795 186,61   |                | 27 112 316,69    |
| Coopenae, R.L.  |                  |                |                |                  |
| 110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)  | 80 707 663,41    | 14 806 559,33  | 15 611 421,13  | 79 902 801,61    |
| Total Coopenae, R.L.  | 80 707 663,41    | 14 806 559,33  | 15 611 421,13  | 79 902 801,61    |
| Grupo Mutual Alajuela   |                  |                |                |                  |
| 110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN  | 55 896 219,08    | 15 037 715,38  |                | 70 933 934,46    |
| Total Grupo Mutual Alajuela   | 55 896 219,08    | 15 037 715,38  |                | 70 933 934,46    |
| Coopeande N°1 R.L.  |                  |                |                |                  |
| 110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,  | 98 037 022,79    | 16 343 235,42  |                | 114 380 258,21   |
| Total Coopeande N°1 R.L.  | 98 037 022,79    | 16 343 235,42  |                | 114 380 258,21   |
| Banco de Costa Rica   |                  |                |                |                  |
| 110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, | 23 804 911,04    | 2 808 542,55   |                | 26 613 453,59    |
| Total Banco de Costa Rica   | 23 804 911,04    | 2 808 542,55   |                | 26 613 453,59    |
| Total Intereses por cobrar  | 277 762 946,40   | 56 791 239,29  | 15 611 421,13  | 318 942 764,56   |
| Cuentas por cobrar  |                  |                |                |                  |
| Colegiados  |                  |                |                |                  |
| 110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)           |                  |                |                |                  |
| 110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)              |                  |                |                |                  |
| 110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)                  | 90 472 114,55    | 81 170 694,00  | 83 567 681,45  | 88 075 127,10    |
| Total Colegiados  | 90 472 114,55    | 81 170 694,00  | 83 567 681,45  | 88 075 127,10    |
| Cuentas por cobrar intercompañias                                     |                  |                |                |                  |
| 110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)             | 81 338 933,79    | 82 015 685,41  | 81 338 933,79  | 82 015 685,41    |
| 110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)               | 9 955,98         | 22 357,28      | 9 955,98       | 22 357,28        |
| 110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)             | 22 555 058,59    | 152 771 252,43 | 152 241 525,29 | 23 084 785,73    |
| Total Cuentas por cobrar intercompañias                               | 103 903 948,36   | 234 809 295,12 | 233 590 415,06 | 105 122 828,42   |
| Cuentas por cobrar diversas   |                  |                |                |                  |
| 110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion  | 126 622 269,98   | 1 248 913,69   |                | 127 871 183,67   |
| Total Cuentas por cobrar diversas                                     | 126 622 269,98   | 1 248 913,69   |                | 127 871 183,67   |

Documentos por cobrar de corto plazo

|  |            |           |           |            |
|--|------------|-----------|-----------|------------|
| 110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL) | 764 630,16 | 43 099,00 | 65 474,84 | 742 254,32 |
| Total Documentos por cobrar de corto plazo     | 764 630,16 | 43 099,00 | 65 474,84 | 742 254,32 |

|                          |                |                |                |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Total Cuentas por cobrar | 321 762 963,05 | 317 272 001,81 | 317 223 571,35 | 321 811 393,51 |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|

Impuestos

Impuesto renta

|   |               |              |              |               |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)   | 2 092 301,86  | 857 470,53   |              | 2 949 772,39  |
| 110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)       | 3 570 736,69  | 421 281,38   |              | 3 992 018,07  |
| 110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)    | 3 912 735,01  | 1 052 640,08 |              | 4 965 375,09  |
| 110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL) | 6 862 591,69  | 1 144 026,48 |              | 8 006 618,17  |
| 110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)  | 6 456 613,20  | 1 184 524,75 | 1 248 913,69 | 6 392 224,26  |
| Total Impuesto renta  | 22 894 978,45 | 4 659 943,22 | 1 248 913,69 | 26 306 007,98 |

Adelanto de renta s/inversiones

Total Adelanto de renta s/inversiones

|                 |               |              |              |               |
|-----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Total Impuestos | 22 894 978,45 | 4 659 943,22 | 1 248 913,69 | 26 306 007,98 |
|-----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|

|                         |                  |                |                |                  |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Total Activo circulante | 8 104 707 667,85 | 688 833 307,91 | 636 607 480,59 | 8 156 933 495,17 |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|

|               |                  |                |                |                  |
|---------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Total Activos | 8 104 707 667,85 | 688 833 307,91 | 636 607 480,59 | 8 156 933 495,17 |
|---------------|------------------|----------------|----------------|------------------|

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Intercompañias

|   |               |              |              |               |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL) | -3 244 498,81 | 3 244 498,81 | 3 267 722,90 | -3 267 722,90 |
| Total Intercompañias  | -3 244 498,81 | 3 244 498,81 | 3 267 722,90 | -3 267 722,90 |

Colegiados

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

Total Colegiados

|                       |               |              |              |               |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Total Cuentas a pagar | -3 244 498,81 | 3 244 498,81 | 3 267 722,90 | -3 267 722,90 |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|

Impuestos a pagar

Renta

Total Renta

Total Impuestos a pagar

Retenciones acumuladas a pagar

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

|  |               |              |              |               |
|--|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)   | -3 570 736,69 |              | 421 281,38   | -3 992 018,07 |
| 210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)         | -2 092 301,86 |              | 857 470,53   | -2 949 772,39 |
| 210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL) | -3 912 734,01 |              | 1 052 640,08 | -4 965 374,09 |
| 210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)    | -6 862 591,68 |              | 1 144 026,48 | -8 006 618,16 |
| 210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)         | -6 456 613,20 | 1 248 913,69 | 1 184 524,75 | -6 392 224,26 |

|   |                   |               |               |                   |
|---|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones                       | -22 894 977,44    | 1 248 913,69  | 4 659 943,22  | -26 306 006,97    |
| Total Retenciones acumuladas a pagar                                    | -22 894 977,44    | 1 248 913,69  | 4 659 943,22  | -26 306 006,97    |
| Total Pasivo a corto plazo  | -26 139 476,25    | 4 493 412,50  | 7 927 666,12  | -29 573 729,87    |
| Otros pasivos   |                   |               |               |                   |
| Otras Cuentas por pagar Diversas  |                   |               |               |                   |
| Cuentas por pagar Diversas  |                   |               |               |                   |
| 220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)              | -310 000,00       |               |               | -310 000,00       |
| Total Cuentas por pagar Diversas  | -310 000,00       |               |               | -310 000,00       |
| Total Otras Cuentas por pagar Diversas                                  | -310 000,00       |               |               | -310 000,00       |
| Total Otros pasivos   | -310 000,00       |               |               | -310 000,00       |
| Ingresos recibidos por adelantado                                       |                   |               |               |                   |
| Ingresos diferidos  |                   |               |               |                   |
| Cuotas  |                   |               |               |                   |
| 230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)                       | -388 489,00       |               |               | -388 489,00       |
| 230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)       | -1 131 484,40     | 506 184,00    | 488 368,00    | -1 113 668,40     |
| Total Cuotas  | -1 519 973,40     | 506 184,00    | 488 368,00    | -1 502 157,40     |
| Total Ingresos diferidos  | -1 519 973,40     | 506 184,00    | 488 368,00    | -1 502 157,40     |
| Total Ingresos recibidos por adelantado                                 | -1 519 973,40     | 506 184,00    | 488 368,00    | -1 502 157,40     |
| Total Pasivos   | -27 969 449,65    | 4 999 596,50  | 8 416 034,12  | -31 385 887,27    |
| Patrimonio  |                   |               |               |                   |
| Fondo acumulado de trabajo  |                   |               |               |                   |
| Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores                          |                   |               |               |                   |
| Aportes y excedentes netos  |                   |               |               |                   |
| 310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL) | -5 238 838 127,71 |               |               | -5 238 838 127,71 |
| Total Aportes y excedentes netos  | -5 238 838 127,71 |               |               | -5 238 838 127,71 |
| Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores                    | -5 238 838 127,71 |               |               | -5 238 838 127,71 |
| Aporte de colegiados y pago de beneficios                               |                   |               |               |                   |
| Aporte de colegiados  |                   |               |               |                   |
| 310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)                          | -8 959 669 600,24 | 54 906,46     | 81 221 129,00 | -9 040 835 822,78 |
| Total Aporte de colegiados  | -8 959 669 600,24 | 54 906,46     | 81 221 129,00 | -9 040 835 822,78 |
| Pago de beneficios  |                   |               |               |                   |
| 310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)                             | 2 116 368 468,42  | 29 925 000,00 |               | 2 146 293 468,42  |
| Total Pago de beneficios  | 2 116 368 468,42  | 29 925 000,00 |               | 2 146 293 468,42  |

Subsidios economicos

|  |                  |               |              |                  |
|--|------------------|---------------|--------------|------------------|
| 310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)      | 2 742 550 000,00 | 45 000 000,00 | 600 000,00   | 2 786 950 000,00 |
| 310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)        | 600 300 000,00   | 10 800 000,00 | 300 000,00   | 610 800 000,00   |
| 310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)              | 1 075 300 000,00 | 2 700 000,00  | 1 200 000,00 | 1 076 800 000,00 |
| 310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL) | 74 500 000,00    |               |              | 74 500 000,00    |

|                            |                  |               |              |                  |
|----------------------------|------------------|---------------|--------------|------------------|
| Total Subsidios economicos | 4 492 650 000,00 | 58 500 000,00 | 2 100 000,00 | 4 549 050 000,00 |
|----------------------------|------------------|---------------|--------------|------------------|

|   |                   |               |               |                   |
|---|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Total Aporte de colegiados y pago de beneficios | -2 350 651 131,82 | 88 479 906,46 | 83 321 129,00 | -2 345 492 354,36 |
|---|-------------------|---------------|---------------|-------------------|

|                                  |                   |               |               |                   |
|----------------------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Total Fondo acumulado de trabajo | -7 589 489 259,53 | 88 479 906,46 | 83 321 129,00 | -7 584 330 482,07 |
|----------------------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|

|                  |                   |               |               |                   |
|------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Total Patrimonio | -7 589 489 259,53 | 88 479 906,46 | 83 321 129,00 | -7 584 330 482,07 |
|------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|

Ingresos

Corrientes

Colegiados

Cuotas corrientes

410100108-01-00 - Recuperación de cxc incobrables (FMS, GNL)

Total Cuotas corrientes

Total Colegiados

Total Corrientes

Ingresos no corrientes

Total Ingresos no corrientes

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

|  |                 |  |               |                 |
|--|-----------------|--|---------------|-----------------|
| 430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL) | -142 215 177,85 |  | 16 343 235,42 | -158 558 413,27 |
| 430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)       | -121 405 663,29 |  | 14 806 559,33 | -136 212 222,62 |

|                    |                 |  |               |                 |
|--------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|
| Total Cooperativas | -263 620 841,14 |  | 31 149 794,75 | -294 770 635,89 |
|--------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|

Bancos publicos

|   |                 |  |               |                 |
|---|-----------------|--|---------------|-----------------|
| 430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)                   | -27 111 498,59  |  | 2 808 542,55  | -29 920 041,14  |
| 430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)                      | -84 866 637,95  |  | 7 795 186,61  | -92 661 824,56  |
| 430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)              | -135 374 494,57 |  | 15 037 715,38 | -150 412 209,95 |
| 430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL) | -4 550 221,63   |  | 377 323,17    | -4 927 544,80   |

|                       |                 |  |               |                 |
|-----------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|
| Total Bancos publicos | -251 902 852,74 |  | 26 018 767,71 | -277 921 620,45 |
|-----------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|

Cuentas corrientes

|   |               |  |            |               |
|---|---------------|--|------------|---------------|
| 430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL) | -2 755 230,95 |  | 120 967,60 | -2 876 198,55 |
|---|---------------|--|------------|---------------|

|                          |               |  |            |               |
|--------------------------|---------------|--|------------|---------------|
| Total Cuentas corrientes | -2 755 230,95 |  | 120 967,60 | -2 876 198,55 |
|--------------------------|---------------|--|------------|---------------|

|                   |                 |  |               |                 |
|-------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|
| Total Inversiones | -518 278 924,83 |  | 57 289 530,06 | -575 568 454,89 |
|-------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|

|                            |                 |  |               |                 |
|----------------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|
| Total Ingresos financieros | -518 278 924,83 |  | 57 289 530,06 | -575 568 454,89 |
|----------------------------|-----------------|--|---------------|-----------------|

|                |                 |  |               |                 |
|----------------|-----------------|--|---------------|-----------------|
| Total Ingresos | -518 278 924,83 |  | 57 289 530,06 | -575 568 454,89 |
|----------------|-----------------|--|---------------|-----------------|

Gastos

Generales

Administrativos

|   |               |              |               |
|---|---------------|--------------|---------------|
| 610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)                | 5 439 674,45  | 547 606,64   | 5 987 281,09  |
| 610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)           | 92 803,39     |              | 92 803,39     |
| 610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)            | 691 559,73    | 68 450,83    | 760 010,56    |
| 610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)                    | 1 475 511,84  | 146 046,69   | 1 621 558,53  |
| 610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)                           | 82 987,16     | 8 214,10     | 91 201,26     |
| 610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)         | 22 520 525,59 | 2 497 404,64 | 25 017 930,23 |
| 610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL) | 250 000,00    |              | 250 000,00    |
| 610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)           |               |              |               |

|                       |               |              |               |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|
| Total Administrativos | 30 553 062,16 | 3 267 722,90 | 33 820 785,06 |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|

Gastos financieros

|   |            |           |            |
|---|------------|-----------|------------|
| 610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL) | 476 904,00 | 53 640,00 | 530 544,00 |
|---|------------|-----------|------------|

|                          |            |           |            |
|--------------------------|------------|-----------|------------|
| Total Gastos financieros | 476 904,00 | 53 640,00 | 530 544,00 |
|--------------------------|------------|-----------|------------|

|                 |               |              |               |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| Total Generales | 31 029 966,16 | 3 321 362,90 | 34 351 329,06 |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|

|              |               |              |               |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Total Gastos | 31 029 966,16 | 3 321 362,90 | 34 351 329,06 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|

Otros Ingresos

Otros Ingresos

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL) |  |  |  |
| 770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)       |  |  |  |

|                      |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|
| 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 | ===== | =====          | =====          |
|       |       | 785 634 173,77 | 785 634 173,77 |



**COLEGIO**  
**NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN**  
**Al 30 DE NOVIEMBRE 2023**

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

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

| Cuentas Bancarias                           | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Bco Nacional #CR5601510001001038838         | 334 739 142,03        | 242 865 954,17        |
| Bco Nacional #CR50015100210010137734        | 12 618 923,41         | 11 014 602,21         |
| Bco Nacional #CR12015100210010141813        | 0,00                  | 7 500,00              |
| Bco Nacional # CR06015100210010155695       | 100 548,68            | 3 024 466,68          |
| Bco de Costa Rica #1826581                  | 7 983 423,20          | 3 327 698,90          |
| Coopenae #CR 66081400011008533987           | 8 693 095,86          | 8 441 010,47          |
| Coopeservidores #CR96081610070125750000     | 25 341,67             | 25 341,67             |
| Coopeservidores #CR23081610070015750113     | 31 095,36             | 31 095,36             |
| Coopende#CR89081707106811091732             | 373 975,92            | 2 727 030,71          |
| Banco Popular #838364                       | 252 689,01            | 249 933,53            |
| Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568 | 684,89                | 3 479,89              |
| <b>Total Cuentas bancarias</b>              | <b>364 818 920,03</b> | <b>271 718 113,59</b> |
| <b>Cajas Chicas y Fondos Fijos</b>          |                       |                       |
| Caja Chica Sede Alajuela                    | 1 600 000,00          | 1 600 000,00          |
| Caja Chica para Publicaciones               | 500 000,00            | 500 000,00            |
| Caja Chica Secretaria Junta Directiva       | 300 000,00            | 300 000,00            |
| Caja Chica Finca Brasilito                  | 600 000,00            | 450 000,00            |
| Caja Chica Sede San José                    | 700 000,00            | 700 000,00            |
| Caja Chica Finca San Carlos                 | 750 000,00            | 550 000,00            |
| Caja Chica Finca Perez Zeledón              | 600 000,00            | 450 000,00            |
| Caja Chica Finca Puntarenas                 | 600 000,00            | 450 000,00            |
| Caja Chica Finca de Cartago                 | 750 000,00            | 550 000,00            |
| Caja Chica Finca de Limón                   | 600 000,00            | 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               | 0,00                  | 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               | 600 000,00            | 450 000,00            |
| Caja chica Plataforma de Alajuela           | 300 000,00            | 300 000,00            |
| Caja Chica Centro de Recreo Alajuela        | 450 000,00            | 300 000,00            |
| Caja Chica Compras                          | 300 000,00            | 300 000,00            |
| Depositos en tránsito                       | 931 961,62            | 1 118 576,62          |
| <b>Total cajas Chicas y Fondos Fijos</b>    | <b>14 686 961,62</b>  | <b>13 773 576,62</b>  |
| <b>Total Bancos y fondos de caja</b>        | <b>379 505 881,65</b> | <b>285 491 690,21</b> |

[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 Noviembre 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 3,0295749596 y en BN dinner dolares fue de 1,3739609048 y en el mes de Noviembre 23 fue 3,1904490084 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Noviembre 23 fue de 1,4103641360

|   | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| BN Safi Diner Fondo S.A.                          | 106 016 850,01        | 126 381 640,78        |
| BN Safi S.A Dinerfondo \$                         | 6 646,53              | 7 508,98              |
| <b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b> | <b>106 023 496,54</b> | <b>126 389 149,76</b> |

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

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

|   | NOVIEMBRE 2023          | NOVIEMBRE 22            |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Mutual Alajuela                                       | 426 728 370,54          | 622 532 568,70          |
| Banco Popular   | 0,00                    | 214 768 084,21          |
| Coopeande N°1   | 688 814 114,61          | 433 032 121,81          |
| Coopenae CDP  | 370 922 549,81          | 536 659 603,58          |
| <b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b> | <b>1 486 465 034,96</b> | <b>1 806 992 378,30</b> |

**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 crédito

|   | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 22 |
|---|----------------|--------------|
| Activos en tránsito                               | 0,00           | 0,00         |
| Suministros en tránsito                           | 0,00           | 0,00         |
| <b>Total de activos y suministros en tránsito</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>  |

**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.

|  | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Cuotas corrientes Colegiados activos         | 231 898 703,99        | 383 513 615,74        |
| Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos     | 456 784 500,50        | 166 178 455,93        |
| Estimación para incobrables                  | -456 784 500,50       | -166 178 455,93       |
| CxC por servicios de alquiler y otros varios | 4 073 899,18          | 298 374,17            |
| Adelantos de viáticos                        | 2 967 530,34          | 9 350 784,22          |
| Cuentas por cobrar a empleados               | 1 984 425,12          | 2 778 025,23          |
| Adelanto a Proveedores                       | 42 196 248,25         | 35 408 223,52         |
| BNCR depósitos de pagos con tarjetas         | 1 311 621,32          | 724 281,25            |
| Otras  | 3 159 674,27          | 2 480 269,61          |
| Cuentas por cobrar Intercompañías            | 3 267 722,90          | 3 099 702,72          |
| <b>Total de cuentas por cobrar</b>           | <b>290 859 825,37</b> | <b>437 653 276,46</b> |

**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:

|  | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 22        |
|--|---------------------|---------------------|
| Banco Popular                            | 0,00                | 345 776,52          |
| Banco de Costa Rica                      | 0,00                | -0,13               |
| Grupo Mutual de Alajuela                 | 626 090,98          | 1 091 734,50        |
| Coopeande                                | 3 231 417,40        | 1 312 090,87        |
| Coopenae                                 | 1 081 630,20        | 1 664 830,09        |
| <b>Total en Retención de Inversiones</b> | <b>4 939 138,58</b> | <b>4 414 431,85</b> |

**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:

|                                      | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Coopenae RL                          | 13 520 377,50        | 20 810 376,05        |
| Coopeande N°1                        | 46 163 105,10        | 18 744 155,36        |
| Banco de Costa Rica                  | 0,00                 | 0,10                 |
| Banco Popular                        | 0,08                 | 3 457 766,20         |
| Mutual Alajuela                      | 8 944 169,81         | 15 596 220,13        |
| <b>Total en Intereses por Cobrar</b> | <b>68 627 652,49</b> | <b>58 608 517,84</b> |

**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:

|                                      | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| IVA Deducible sobre compras          | 193 876,51           | 204 316,06           |
| IVA soportado                        | 18 281,03            | 0,04                 |
| IVA Acreditable                      | 0,00                 | 0,09                 |
| IVA neto                             | 0,00                 | -0,35                |
| Renta sobre inversiones              | 37 749 086,90        | 27 691 028,08        |
| <b>Total en Intereses por Cobrar</b> | <b>37 961 244,44</b> | <b>27 895 343,92</b> |

**Nota 1.09 Inventarios**

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

|  | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 22  |
|--|----------------|---------------|
| Artículos de Oficina                                   | 19 900 428,86  | 25 642 173,51 |
| Limpieza   | 5 424 637,75   | 3 163 135,08  |
| Cocina   | 3 137 827,03   | 2 183 073,39  |
| Artículos médicos                                      | 59 865,01      | 59 865,01     |
| Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural) | 26 279 630,37  | 24 371 853,76 |

|                                      |                       |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Signos Externos                      | 71 944 754,39         | 72 898 161,97         |
| Productos de Finca-Piscina           | 4 248 390,63          | 3 768 044,45          |
| Artículos para Aulas de Capacitación | 2 808 042,40          | 2 808 042,40          |
| Material de mantenimiento            | 397 521,98            | 513 317,61            |
| Artículos de mantelería              | 17 827 413,00         | 17 827 413,00         |
| Gimnasio Multiuso y Biomecánico      | 20 598 420,14         | 21 307 925,73         |
| <b>Total en Inventarios</b>          | <b>172 626 931,56</b> | <b>174 543 005,91</b> |

[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.

|                 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 22 |
|-----------------|----------------|--------------|
| Arreglo de pago | 5 322 177,18   | 6 517 646,09 |

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

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

|                                 | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Terrenos                        | 385 819 853,79        | 385 819 853,79        |
| Más mejoras a terrenos          | 76 013 607,85         | 76 013 607,85         |
| Menos amortización de la mejora | -25 774 668,77        | -24 249 684,77        |
| <b>Total en terrenos</b>        | <b>436 058 792,87</b> | <b>437 583 776,87</b> |

[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

|   | NOVIEMBRE 2023          | NOVIEMBRE 22            |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Edificios e Instalaciones                 | 3 812 943 132,47        | 3 664 885 311,42        |
| Mejoras a Edificio                        | 150 289 759,07          | 150 289 759,07          |
| Intalaciones Complementarias              | 1 198 578 791,70        | 826 185 274,65          |
| Depreciación acumulada                    | -1 205 948 503,91       | -1 038 454 882,14       |
| <b>Total en Edificios e Instalaciones</b> | <b>3 955 863 179,33</b> | <b>3 602 905 463,00</b> |

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

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

|   | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Mobiliario y Equipo                           | 1 176 289 545,17      | 1 077 032 384,05      |
| Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo | -650 710 423,48       | -573 570 594,05       |
| <b>Total en Mobiliario y Equipo</b>           | <b>525 579 121,69</b> | <b>503 461 790,00</b> |

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

|   | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Equipo de Computo                           | 537 853 799,27        | 414 479 221,21        |
| Depreciación acumulada en Equipo de Computo | -334 351 418,04       | -310 479 503,21       |
| <b>Total en Equipo de Computo</b>           | <b>203 502 381,23</b> | <b>103 999 718,00</b> |

[Nota 1.15](#) **Vehículos**

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

|                                     | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vehículos                           | 220 797 057,56        | 220 797 057,56        |
| Depreciación acumulada en Vehículos | -116 553 505,56       | -98 918 802,56        |
| <b>Total en Vehículos</b>           | <b>104 243 552,00</b> | <b>121 878 255,00</b> |

[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.

|                                  | NOVIEMBRE 2023          | NOVIEMBRE 22            |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Obras en proceso varias          | 1 622 330 868,26        | 2 001 756 229,72        |
| <b>Total de Obras en proceso</b> | <b>1 622 330 868,26</b> | <b>2 001 756 229,72</b> |

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

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

|                                   | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 22  |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Seguros                           | 394 563,72     | -0,12         |
| Suscripciones                     | 22 200 956,44  | 4 584 749,58  |
| Apartado Postal                   | 0,00           | 5 579,16      |
| Convenios centro de recreo        | 0,00           | 14 175 540,00 |
| Derecho de circulación            | 3 836 190,41   | 5 412 492,49  |
| Alquileres pagados por adelantado | 1 287 717,58   | 893 271,22    |

|                                   |                      |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Total de gastos prepagados</b> | <b>27 719 428,15</b> | <b>25 071 632,33</b> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|

**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.

|                                       | <b>NOVIEMBRE 2023</b> | <b>NOVIEMBRE 22</b>  |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Servicios Públicos                    | 3 713 540,44          | 3 102 570,44         |
| Alquileres oficinas Regionales        | 10 319 257,88         | 9 168 257,88         |
| <b>Total de depósitos en Garantía</b> | <b>14 032 798,32</b>  | <b>12 270 828,32</b> |

**Nota 1.19** Activos intangibles

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

|  | <b>NOVIEMBRE 2023</b> | <b>NOVIEMBRE 22</b>   |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Software                                   | 481 101 844,05        | 431 117 871,88        |
| Amortización Acumulada de Software         | -234 613 256,75       | -160 399 090,88       |
| <b>Total de gastos Activos intangibles</b> | <b>246 488 587,30</b> | <b>270 718 781,00</b> |

**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

|   | <b>NOVIEMBRE 2023</b> | <b>NOVIEMBRE 22</b> |
|---|-----------------------|---------------------|
| Coopetativas                            | 0,00                  | 1754215,21          |
| Coopenae                                | 1 868 617,99          |                     |
| Coopeande                               | 5 042,49              |                     |
| Coopealianza                            | 6 119,02              |                     |
| <b>Total de inversión a Largo Plazo</b> | <b>1 879 779,50</b>   | <b>1 754 215,21</b> |

**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.

|  | <b>NOVIEMBRE 2023</b>   | <b>NOVIEMBRE 22</b>     |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Excedentes o Pérdidas antes del PE-00-01     | 209 711 917,94          | 209 711 917,94          |
| Excedentes o pérdidas PE 00-01               | 47 557 620,04           | 47 557 620,04           |
| Excedentes o pérdidas PE 01-02               | 32 180 693,65           | 32 180 693,65           |
| Excedentes o pérdidas PE 02-03               | 6 089 351,83            | 6 089 351,83            |
| Excedentes o pérdidas PE 03 (de abril a dic) | 194 571 139,84          | 194 571 139,84          |
| Excedentes o pérdidas PE 2004                | 117 970 057,40          | 117 970 057,40          |
| Excedentes o pérdidas PE 2005                | 100 000 266,16          | 100 000 266,16          |
| Excedentes o pérdidas PE 2006                | 170 965 637,01          | 170 965 637,01          |
| Excedentes o pérdidas PE 2007                | 183 696 004,29          | 183 696 004,29          |
| Excedentes o pérdidas PE 2008                | 61 886 854,31           | 61 886 854,31           |
| Excedentes o pérdidas PE 2009                | 173 886 902,17          | 173 886 902,17          |
| Excedentes o pérdidas PE 2010                | 203 760 301,29          | 203 760 301,29          |
| Excedentes o pérdidas PE 2011                | 523 521 455,67          | 523 521 455,67          |
| Excedentes o pérdidas PE 2012                | 674 133 042,77          | 674 133 042,77          |
| Excedentes o pérdidas PE 2013                | 530 477 030,19          | 530 477 030,19          |
| Excedentes o pérdidas PE 2014                | 145 954 613,52          | 145 954 613,52          |
| Excedentes o pérdidas PE 2015                | 406 341 452,27          | 406 341 452,27          |
| Excedentes o pérdidas PE 2016                | 483 881 371,55          | 483 881 371,55          |
| Excedentes o pérdidas PE 2017                | 1 178 313 920,18        | 1 178 343 920,18        |
| Excedentes o pérdidas PE 2018                | 1 150 830 860,77        | 1 150 830 860,77        |
| Excedentes o pérdidas PE 2019                | 883 770 336,63          | 884 164 123,28          |
| Excedentes o pérdidas PE 2020                | 1 127 433 699,76        | 1 129 208 397,47        |
| Excedentes o pérdidas PE 2021                | 395 300 138,78          | 400 542 664,07          |
| Excedentes o pérdidas PE 2022                | -284 447 945,27         | 0,00                    |
| <b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>      | <b>8 717 786 722,75</b> | <b>9 009 675 677,67</b> |

**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.

|                                 | <b>NOVIEMBRE 2023</b> | <b>NOVIEMBRE 22</b> |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Excedentes y pérdidas acumulado | 121 891 589,89        | 252 480 085,94      |

**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.

|          | <b>NOVIEMBRE 2023</b> | <b>NOVIEMBRE 22</b> |
|----------|-----------------------|---------------------|
| Cesantía | 35 854 545,86         | 33 481 839,14       |

**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.

|                                      | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22         |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Nacionales                           | 157 084 947,02        | 81 554 282,50        |
| Mercadería recibida, no facturada    | 0,00                  | 15 752 107,05        |
| <b>TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES</b> | <b>157 084 947,02</b> | <b>97 306 389,55</b> |

**Nota 2.03 Cuentas por pagar Intercompañías**

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

|   | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| FMS-Proporción Cuota Corriente                | 82 015 685,41         | 73 686 745,78         |
| Administración de Fondo Mutua                 | 23 084 795,64         | 84 338 913,08         |
| FMS-Proporción Arreglo de Pago                | 22 357,28             | 9 979,95              |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b> | <b>105 122 838,33</b> | <b>158 035 638,81</b> |

**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

|   | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         |
|---|----------------------|----------------------|
| Cuentas por pagar colegiados                  | 11 570 535,82        | 36 204 315,86        |
| CxP proceso facturación                       | 88 075 127,10        | 0,00                 |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b> | <b>99 645 662,92</b> | <b>36 204 315,86</b> |

**Nota 2.05 Impuestos por pagar**

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

|  | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         |
|--|----------------------|----------------------|
| Impuesto de Renta Personal             | 3 006 151,40         | 3 030 629,24         |
| Impuesto de Renta Dietas y Estipendios | 6 572 317,31         | 5 096 698,83         |
| Impuesto de Ventas                     | 0,00                 | 8 628,32             |
| IVA Neto a Pagar                       | 909 870,14           | 1 340 625,57         |
| Retención 2% sobre compras             | 5 461 023,28         | 4 830 067,63         |
| <b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>    | <b>15 949 362,13</b> | <b>14 306 649,59</b> |

**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.

|  | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Retención Personal CCSS                | 62 254 769,26         | 58 145 376,30         |
| Retención por Embargo a Funcionarios   | 876 334,67            | 1 171 885,00          |
| Aguinaldo pension alimenticia CLG.,GNL | 84 970,60             | 84 970,60             |
| Ahorro Escolar                         | 1 207 311,70          | 1 166 662,03          |
| Retención SSVMN                        | 1 870 820,50          | 1 438 534,50          |
| Coopeande                              | 14 751 904,28         | 13 985 123,00         |
| Coopenae                               | 4 429 103,62          | 4 279 730,28          |
| Vida Plena OPC                         | 34 000,00             | 38 500,00             |
| Asocolypro                             | 6 840 075,41          | 5 432 311,86          |
| Garantías de Cumplimiento              | 17 605 408,11         | 20 067 443,03         |
| <b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>  | <b>109 954 698,15</b> | <b>105 810 536,60</b> |

**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.

|                                       | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 22        |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Banco de Costa Rica                   | 0,00                | -0,13               |
| Banco Popular                         | 0,00                | 345 776,52          |
| Grupo Mutua                           | 626 089,98          | 1 091 733,50        |
| Coopeande                             | 3 231 417,40        | 1 312 090,87        |
| Coopenae                              | 1 081 630,20        | 1 664 830,09        |
| <b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b> | <b>4 939 137,58</b> | <b>4 414 430,85</b> |

**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.

|  | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22          |
|--|----------------------|-----------------------|
| Salarios   | 217 732,68           | -7 367,88             |
| Aguinaldos                                       | 29 047,93            | 5 382 435,71          |
| Vacaciones                                       | 96 198 668,02        | 117 562 545,85        |
| <b>TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR</b> | <b>96 445 448,63</b> | <b>122 937 613,68</b> |

**Nota 2.08 Ingresos Diferidos**

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

|  | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 22 |
|--|----------------|--------------|
| Pagos de contratos de alquiler de salones      | 2 610 606,20   | 1 920 340,70 |
| Ranchos  | 1 207 964,55   | 1 053 097,30 |
| Cabinas  | 10 340 720,24  | 8 345 144,87 |
| Zona camping                                   | 130 531,89     | 75 222,15    |
| Cuotas de inscripción recibidas por adelantado | 2 864 711,00   | 2 906 948,00 |
| Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado | 7 889 440,10   | 8 896 706,50 |

|                             |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS | 25 043 973,98 | 23 197 459,52 |
|-----------------------------|---------------|---------------|

[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.

|   | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas | 9 409 038,08          | 3 915 403,02          |
| Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)     | 1 168 000,00          | 1 168 000,00          |
| Empleados   | 471 733,28            | 14 146,13             |
| Aguinaldo por pagar                                   | 158 916 908,99        | 145 368 743,17        |
| Reintegro por devolución a Colegiados y otros         | 0,02                  | 52 127,00             |
| Planillas por distribuir                              | 12 739 117,45         | 1 023 259,97          |
| Otras   | 17 606 146,36         | 513 812,89            |
| <b>TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>               | <b>200 310 944,18</b> | <b>152 055 492,18</b> |



**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS  
AI 30 DE NOVIEMBRE 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            |                      |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|   | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 22        | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         |
| Alquiler de Salón- Alajuela                           | 154 867,26          | 154 867,26          | 2 013 274,38         | 2 787 610,68         |
| Alquiler Bar Restaurante-Alajuela                     | 0,00                | 100 000,00          | 450 000,00           | 600 000,00           |
| Alquiler de Ranchos-Alajuela                          | 526 548,65          | 805 309,70          | 6 132 743,08         | 5 792 035,15         |
| Entradas al Centro Recreativo Alajuela                | 1 643 364,04        | 1 314 160,20        | 32 686 747,60        | 20 414 172,41        |
| <b>Total ingresos Centro Recreativo Alajuela</b>      | <b>2 324 779,95</b> | <b>2 374 337,16</b> | <b>41 282 765,06</b> | <b>29 593 818,24</b> |
| Cabinas-San Carlos                                    | 376 106,13          | 287 610,57          | 5 907 078,63         | 3 650 441,85         |
| Camping San Carlos                                    | 0,00                | 0,00                | 110 619,49           | 11 061,95            |
| Entradas al Centro Recreativo San Carlos              | 157 079,69          | 148 230,13          | 4 048 673,70         | 2 307 522,77         |
| Alquiler de Salón- San Carlos                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 79 646,02            |
| <b>Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos</b> | <b>533 185,82</b>   | <b>435 840,70</b>   | <b>10 066 371,82</b> | <b>6 048 672,59</b>  |
| Entradas al Centro Recreativo Puntarenas              | 134 955,79          | 97 345,16           | 2 433 629,00         | 1 548 673,00         |
| Alquileres de Rancho Puntarenas                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas</b> | <b>134 955,79</b>   | <b>97 345,16</b>    | <b>2 433 629,00</b>  | <b>1 548 673,00</b>  |
| Cabinas Brasilito                                     | 792 035,41          | 1 265 486,73        | 12 703 539,66        | 10 880 530,97        |
| Camping Brasilito                                     | 26 548,68           | 39 823,02           | 1 092 920,62         | 696 902,82           |
| Entradas al CCR Brasilito                             | 28 761,07           | 17 699,12           | 1 026 548,96         | 491 150,58           |
| <b>Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito</b>  | <b>847 345,16</b>   | <b>1 323 008,87</b> | <b>14 823 009,24</b> | <b>12 068 584,37</b> |
| Entradas al CCR Cartago                               | 2 212,39            | 6 637,17            | 148 230,13           | 110 619,50           |
| Alquiler de Salón- Cartago                            | 477 876,12          | 238 938,06          | 1 991 150,50         | 2 429 203,61         |

|  |                     |                     |                      |                      |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Total de Ingresos Centro Cartago</b>              | <b>480 088,51</b>   | <b>245 575,23</b>   | <b>2 139 380,63</b>  | <b>2 539 823,11</b>  |
| Entradas al Centro Recreativo Turrialba              | 37 610,63           | 88 495,60           | 1 212 389,72         | 1 805 310,24         |
| <b>Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba</b> | <b>37 610,63</b>    | <b>88 495,60</b>    | <b>1 212 389,72</b>  | <b>1 805 310,24</b>  |
| Entradas al Centro Recreativo Limon                  | 174 778,81          | 146 017,74          | 3 460 177,96         | 2 245 575,85         |
| Cabinas Limón  | 774 336,25          | 1 305 309,75        | 13 982 301,05        | 10 530 976,57        |
| Alquiler de Zona Camping Limón                       | 35 398,24           | 11 061,95           | 486 725,79           | 243 362,89           |
| <b>Total de Ingresos Centro Recreativo Limón</b>     | <b>984 513,30</b>   | <b>1 462 389,44</b> | <b>17 929 204,80</b> | <b>13 019 915,31</b> |
| Entradas al Centro de Recreo                         | 117 256,67          | 68 584,09           | 2 466 814,85         | 1 876 106,72         |
| Alquiler del Salón                                   | 79 646,02           | 0,00                | 716 814,18           | 477 876,12           |
| Cabinas Perez Zeledon                                | 398 230,07          | 398 230,08          | 6 747 787,46         | 4 181 416,38         |
| <b>Total de Ingresos Centro Perez Zeledon</b>        | <b>595 132,76</b>   | <b>466 814,17</b>   | <b>9 931 416,49</b>  | <b>6 535 399,22</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS</b>            | <b>5 937 611,92</b> | <b>6 493 806,33</b> | <b>99 818 166,76</b> | <b>73 160 196,08</b> |

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 0,055% 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            |                      |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|  | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 22        | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         |
| Ingreso por administración del FMS         | 2 497 404,64        | 2 155 010,60        | 25 017 930,23        | 23 720 465,38        |
| Carrera deportiva                          | 0,00                | 0,00                | 3 039 467,26         | 0,00                 |
| Ingreso por alquiler de oficina            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 2 935 072,13         |
| Ingreso por confección de carnet Familiar  | 1 830 087,33        | 1 725 662,52        | 24 899 099,62        | 20 155 031,33        |
| Ingreso por confección de carnet Colegiado | 574 000,00          | 549 000,00          | 6 487 000,00         | 4 980 800,00         |
| <b>TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>  | <b>4 901 491,97</b> | <b>4 429 673,12</b> | <b>59 443 497,11</b> | <b>51 791 368,84</b> |

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             |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| Diferencial Cambiario                         | 2 425,99             | 375 097,03           | 824 744,80            | 2 656 862,31          |
| Intereses sobre inversiones                   | 12 409 919,95        | 10 432 494,16        | 124 937 210,44        | 96 980 833,74         |
| Intereses sobre cuenta corrientes             | 410 513,86           | 355 612,55           | 8 215 525,96          | 3 163 557,02          |
| Ganancia por participación en Safi en dolares | 21,00                | 6,09                 | 165,87                | 44,75                 |
| Ganancia por participación en Safi            | 360 699,45           | 410 074,35           | 4 558 422,45          | 501 030,95            |
| <b>TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>    | <b>13 183 580,25</b> | <b>11 573 284,18</b> | <b>138 536 069,52</b> | <b>103 302 328,77</b> |

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           |                     |
|--------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
|                                | NOVIEMBRE 2023    | NOVIEMBRE 22     | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 22        |
| Otros                          | 642,13            | 1 406,81         | 386 351,01          | 637 776,49          |
| Descuento recibido             | 0,00              | 0,00             | 0,00                | 50 786,44           |
| Sobrante de caja               | 1 142,26          | 15 715,00        | 69 320,78           | 50 041,16           |
| Utilidad de venta de activos   | 0,00              | 0,00             | 38 424,77           | 121 424,78          |
| Sobrantes de inventario        | 221 892,34        | 0,00             | 1 129 713,37        | 2 408 635,09        |
| Tiquetes de parqueo            | 2 000,00          | 2 000,00         | 38 000,00           | 22 000,00           |
| Alquiler de Oficina (CLG, GNL) | 0,00              | 0,00             | 42 610,00           | 0,00                |
| Indemnizaciones                | 0,00              | 0,00             | 987 620,00          | 0,00                |
| Regalías                       | 0,00              | 0,00             | 0,00                | 0,14                |
| <b>TOTAL DE OTROS INGRESOS</b> | <b>225 676,73</b> | <b>19 121,81</b> | <b>2 692 039,93</b> | <b>3 290 664,10</b> |

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             |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| <b>TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA</b> | <b>20 838 960,84</b> | <b>24 436 861,61</b> | <b>209 614 582,29</b> | <b>213 320 974,55</b> |

5.2

#### Gasto de Unidades y Departamentos

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

|  | Mensual              |                      | Acumulado             |                       |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| <b>Asesores de Junta Directiva</b>       |                      |                      |                       |                       |
| Auditoría Interna                        | 13 510 332,42        | 11 568 819,35        | 122 894 315,53        | 115 519 732,73        |
| <b>Total Asesores de Junta Directiva</b> | <b>13 510 332,42</b> | <b>11 568 819,35</b> | <b>122 894 315,53</b> | <b>115 519 732,73</b> |

|   | Mensual              |                      | Acumulado             |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| <b>Departamento de Asesoría Legal</b>       |                      |                      |                       |                       |
| Consultoría legal                           | 18 474 491,34        | 14 047 074,62        | 189 483 537,86        | 196 710 123,44        |
| <b>Total Departamento de Asesoría Legal</b> | <b>18 474 491,34</b> | <b>14 047 074,62</b> | <b>189 483 537,86</b> | <b>196 710 123,44</b> |

|                                 | Mensual              |                      | Acumulado             |                       |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                 | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| <b>Departamento de Fiscalía</b> |                      |                      |                       |                       |
| Administración de Fiscalía      | 11 503 597,40        | 11 432 775,12        | 116 665 066,39        | 111 937 648,55        |
| Fiscalización                   | 11 719 191,74        | 10 447 113,99        | 134 186 045,37        | 102 690 956,27        |
| Investigación laboral           | 12 485 826,11        | 3 264 465,64         | 50 784 143,51         | 34 210 652,71         |
| <b>Total Gastos de Fiscalía</b> | <b>35 708 615,25</b> | <b>25 144 354,75</b> | <b>301 635 255,27</b> | <b>248 839 257,53</b> |

|   |                      |                      |                       |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Dirección Ejecutiva</b>              |                      |                      |                       |                       |
| <b>Total Gastos Dirección Ejecutiva</b> | <b>21 157 624,95</b> | <b>17 888 097,27</b> | <b>224 820 697,65</b> | <b>210 829 690,64</b> |

|   |                     |                     |                      |                      |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Departamento de Infraestructura</b>              |                     |                     |                      |                      |
| <b>Total Gastos Departamento de Infraestructura</b> | <b>6 608 717,78</b> | <b>5 808 565,88</b> | <b>80 016 102,35</b> | <b>71 159 567,37</b> |

|   |                      |                      |                       |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Departamento de Comunicaciones</b>       |                      |                      |                       |                       |
| <b>Total Departamento de Comunicaciones</b> | <b>25 911 093,74</b> | <b>20 965 872,97</b> | <b>194 533 655,95</b> | <b>164 087 017,60</b> |

|   |                      |                      |                       |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Departamento de Recursos Humanos</b>           |                      |                      |                       |                       |
| <b>Total del Departamento de Recursos Humanos</b> | <b>16 428 718,74</b> | <b>16 355 604,55</b> | <b>108 678 102,10</b> | <b>117 827 082,18</b> |

|   |                      |                      |                       |                       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Departamento de Tecnologías de Información</b>           |                      |                      |                       |                       |
| <b>Total del Departamento de Tecnologías de Información</b> | <b>28 601 592,52</b> | <b>12 995 717,54</b> | <b>186 281 634,83</b> | <b>165 772 354,89</b> |

|  |                      |                      |                       |                       |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Departamento de Desarrollo Personal</b>       |                      |                      |                       |                       |
| <b>Total Departamento de Desarrollo Personal</b> | <b>39 838 262,69</b> | <b>26 816 466,55</b> | <b>234 149 784,52</b> | <b>240 745 931,49</b> |

|  |                      |                      |                       |                       |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>       |                      |                      |                       |                       |
| <b>Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b> | <b>49 255 965,16</b> | <b>70 824 527,36</b> | <b>363 227 280,82</b> | <b>448 133 344,36</b> |

**Departamento Financiero**

|  |                       |                       |                         |                         |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Jefatura Financiera                                | 5 679 727,66          | 3 453 652,24          | 43 461 432,19           | 37 233 464,28           |
| Unidad de Contabilidad                             | 3 822 228,21          | 4 610 000,43          | 49 166 113,93           | 52 817 931,10           |
| Unidad de Cobros                                   | 5 060 872,22          | 4 847 360,39          | 55 513 611,65           | 45 346 860,10           |
| Unidad de Tesorería                                | 4 954 447,98          | 4 340 522,78          | 53 323 573,45           | 52 804 162,87           |
| <b>Total Departamento Financiero</b>               | <b>19 517 276,07</b>  | <b>17 251 535,84</b>  | <b>201 464 731,22</b>   | <b>188 202 418,35</b>   |
| <b>Departamento Administrativo</b>                 |                       |                       |                         |                         |
| Jefatura Administrativa                            | 2 891 970,43          | 3 210 999,93          | 25 229 307,70           | 18 046 859,07           |
| Unidad de Archivo                                  | 4 029 512,95          | 3 281 860,97          | 43 893 224,59           | 43 955 857,45           |
| Unidad de Servicios Generales                      | 16 446 263,34         | 16 070 246,71         | 180 905 103,67          | 169 515 408,43          |
| Plataformas de Servicios Sede Alajuela             | 2 823 806,53          | 3 858 597,29          | 36 201 697,32           | 47 411 803,50           |
| Plataforma de servicios Sede San José              | 15 341 534,41         | 11 167 631,59         | 158 163 451,07          | 137 060 677,10          |
| Servicios al Colegiado                             | 8 534 306,21          | 6 787 790,26          | 74 153 033,91           | 55 482 285,41           |
| Incorporaciones                                    | 6 814 467,36          | 7 280 633,97          | 82 637 767,50           | 80 394 298,33           |
| Unidad de Compras                                  | 5 584 714,88          | 3 853 661,72          | 55 864 838,06           | 43 628 248,36           |
| <b>Total Departamento Administrativo</b>           | <b>62 466 576,11</b>  | <b>55 511 422,44</b>  | <b>657 048 423,82</b>   | <b>595 495 437,65</b>   |
| <b>TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS</b> |                       |                       |                         |                         |
|  | <b>337 479 266,77</b> | <b>295 178 059,12</b> | <b>2 864 233 521,92</b> | <b>2 763 321 958,23</b> |

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             |                       |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| Junta Regional de San Carlos            | 3 491 155,00          | 2 404 572,04         | 20 780 408,11         | 18 686 709,60         |
| Plataforma Regional de San Carlos       | 3 797 638,24          | 3 843 862,42         | 41 304 091,60         | 42 021 507,81         |
| Junta Regional de Guanacaste            | 0,00                  |                      | 0,00                  | 9 376 248,44          |
| Junta Regional Bajura                   | 2 304 177,78          | 2 451 461,31         | 22 796 610,64         | 16 097 559,02         |
| Junta Regional Altura                   | 3 844 095,50          | 2 615 972,00         | 21 167 903,81         | 7 493 072,00          |
| Plataforma Regional Altura (Liberia)    | 3 922 353,31          | 3 402 512,47         | 41 377 996,24         | 40 202 153,63         |
| Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz) | 3 018 975,63          | 2 900 980,46         | 36 302 802,06         | 36 405 301,32         |
| Junta Regional de Puntarenas            | 2 932 322,04          | 2 154 433,59         | 25 429 265,68         | 25 498 422,46         |
| Plataforma Regional de Puntarenas       | 3 540 579,15          | 3 258 175,88         | 39 968 447,83         | 38 184 715,20         |
| Junta Regional de Perez Zeledón         | 1 135 689,89          | 2 891 728,87         | 19 494 233,92         | 19 973 602,20         |
| Plataforma Regional de PZ               | 2 817 589,22          | 2 885 806,75         | 36 304 525,23         | 34 651 859,45         |
| Junta Regional de Limón                 | 2 285 412,95          | 1 173 040,00         | 24 982 812,65         | 20 391 407,72         |
| Plataforma Regional de Limon            | 3 325 575,68          | 3 081 382,14         | 39 102 864,14         | 33 036 630,07         |
| Junta Regional de Turrialba             | 2 653 739,95          | 0,00                 | 21 423 264,03         | 14 873 933,46         |
| Plataforma Regional de Turrialba        | 4 026 893,52          | 3 228 846,33         | 39 359 205,24         | 36 896 443,82         |
| Junta Regional de Cartago               | 6 240 806,71          | 396 956,60           | 27 171 506,46         | 24 507 565,73         |
| Plataforma Regional de Cartago          | 3 348 092,05          | 3 600 986,27         | 38 406 687,31         | 36 775 361,43         |
| Junta Regional de Heredia               | 7 561 039,74          | 6 292 721,37         | 34 952 100,52         | 26 797 349,18         |
| Plataforma Regional de Heredia          | 3 483 092,46          | 2 660 160,45         | 38 933 303,62         | 34 094 658,53         |
| Junta Regional de San José Este         | 6 964 355,10          | 1 347 712,00         | 27 661 448,84         | 15 134 031,39         |
| Junta Regional de San José Oeste        | 4 860 502,25          | 1 837 365,65         | 35 520 612,77         | 23 365 006,42         |
| Plataforma Regional de San José         | 647 482,02            | 24 911,40            | 2 343 436,42          | 3 236 371,90          |
| Junta Regional de Alajuela              | 1 979 578,67          | 1 362 246,94         | 31 789 750,97         | 19 099 269,94         |
| Plataforma Regional de Alajuela         | 3 430 777,57          | 1 776 140,75         | 37 006 889,11         | 24 163 627,66         |
| Junta Regional de Occidente             | 1 906 280,00          | 1 201 247,87         | 22 339 626,03         | 23 199 679,15         |
| Plataforma Regional de Occidente        | 3 723 334,62          | 3 030 113,33         | 38 846 327,63         | 36 117 066,24         |
| Junta Regional de Coto                  | 985 138,00            | 1 223 780,00         | 17 268 296,25         | 19 198 997,61         |
| Plataforma Regional de Coto             | 5 514 979,59          | 5 901 010,70         | 72 595 811,80         | 71 172 551,85         |
| Junta Regional de Guapiles              | 3 766 236,00          | 1 158 030,00         | 28 719 024,99         | 19 818 398,11         |
| Plataforma Regional de Guapiles         | 3 572 522,37          | 4 018 542,17         | 51 287 527,47         | 49 484 275,19         |
| Plataforma Regional de Parrita          | 871 456,68            | 1 431 665,49         | 14 369 649,77         | 16 629 251,12         |
| Plataforma Regional de Puriscal         | 3 147 490,07          | 2 753 482,28         | 33 669 035,36         | 24 471 289,05         |
| <b>TOTAL GASTOS DE REGIONALES</b>       | <b>105 099 361,76</b> | <b>76 309 847,53</b> | <b>982 675 466,50</b> | <b>861 054 316,70</b> |

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             |                       |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| Comisión Editorial                             | 3 540 849,34         | 704 568,00           | 9 806 869,34          | 7 913 166,21          |
| Atencion a Jubilados                           | 3 876 071,07         | 9 025 256,01         | 22 382 426,78         | 60 160 093,72         |
| Tribunal Electoral                             | 6 452 537,67         | 6 801 229,30         | 65 304 718,27         | 99 055 987,24         |
| Comisión Recreativa y Cultural                 | 554 640,00           | 554 640,00           | 3 997 054,00          | 1 386 600,00          |
| Comision Revision y Reforma Leyes              | 572 002,87           | 0,00                 | 3 186 871,55          | 1 553 392,74          |
| Comision de Capacitaciones                     | 1 180 500,00         | 924 400,00           | 5 440 300,00          | 2 567 100,00          |
| Comision de Jubilados                          | 508 420,00           | 554 640,00           | 3 836 260,00          | 1 399 850,00          |
| Tribunal de Honor                              | 1 758 895,39         | 52 619,14            | 16 735 420,14         | 12 102 208,83         |
| <b>TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES</b> | <b>18 443 916,34</b> | <b>18 617 352,45</b> | <b>130 689 920,08</b> | <b>186 138 398,74</b> |

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             |                       |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| Centro Cultural y Recreativo de Alajuela             | 40 491 206,55        | 23 892 808,74        | 325 254 434,50        | 275 842 547,16        |
| San Carlos   | 7 939 703,80         | 7 769 458,94         | 101 995 291,53        | 86 747 715,85         |
| Guanacaste   | 9 025 347,02         | 7 049 519,93         | 102 242 129,36        | 109 576 449,53        |
| Puntarenas   | 6 351 149,72         | 6 317 830,41         | 78 200 520,00         | 76 106 983,08         |
| Perez Zeledón  | 8 777 456,00         | 6 627 548,23         | 86 318 614,71         | 82 955 427,38         |
| Limon  | 13 134 422,17        | 9 619 122,31         | 119 927 541,19        | 132 451 161,62        |
| Turrialba  | 5 805 711,25         | 6 879 199,30         | 68 427 714,08         | 67 881 660,26         |
| Cartago  | 5 561 210,23         | 4 949 319,24         | 60 701 735,02         | 53 586 372,05         |
| <b>TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO</b> | <b>97 086 206,74</b> | <b>73 104 807,10</b> | <b>943 067 980,39</b> | <b>885 148 316,93</b> |

5.6

**Gastos no personales**

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

|                                      | Mensual              |                      | Acumulado             |                       |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22         | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 22          |
| Servicios Públicos                   | <b>5 120 429,78</b>  | 5 960 593,21         | 59 563 357,51         | 77 721 809,70         |
| Gasto derivado de IVA                | 41 477 709,24        | 34 523 176,99        | 245 253 362,05        | 291 169 472,14        |
| Internet                             | 0,00                 | 0,00                 | 1 209 128,79          | 1 882 121,88          |
| Aseo y limpieza                      | 12 750,18            | 0,00                 | 12 750,18             | 38 487,59             |
| Seguros y otros diferidos            | <b>5 419 420,75</b>  | 6 616 728,94         | 52 820 496,03         | 70 359 429,97         |
| Reparacion y mantenimiento           | <b>2 391 669,04</b>  | 608 832,96           | 17 138 550,15         | 33 242 094,43         |
| Papelería y Suministros              | 0,00                 | -0,01                | 1 237,11              | 77 601,15             |
| Alquiler de Purificadores de Agua    | 93 954,00            | 108 909,50           | 1 064 847,00          | 1 380 191,75          |
| Asambleas Extraordinarias            | 0,00                 | 0,00                 | 3 776 791,01          | 0,00                  |
| Asamblea Ordinaria                   | 10 725 608,31        | 14 774 472,57        | 24 954 144,45         | 14 774 472,57         |
| Aniversario de la Cooperación        | 10 366 368,73        | 7 950 742,46         | 10 453 116,52         | 7 950 742,46          |
| Servicios Profesionales y Asesoría   | 120 000,00           | 263 080,00           | 4 899 654,86          | 4 829 834,96          |
| Servicios Profesionales              | 50 000,00            | 0,00                 | 3 919 507,25          | 0,00                  |
| Salud Ocupacional                    | 0,00                 | 0,00                 | 33 790,00             | 0,00                  |
| Equipos y accesorios                 | 0,00                 | 45 752,22            | 0,00                  | 3 012,22              |
| Depreciación                         | <b>4 773 924,00</b>  | 5 029 035,00         | 73 553 205,53         | 53 443 971,33         |
| Amortización                         | <b>3 782 672,00</b>  | 3 782 672,00         | 42 662 677,00         | 34 317 059,92         |
| <b>TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES</b> | <b>84 334 506,03</b> | <b>79 663 995,84</b> | <b>541 316 615,44</b> | <b>591 190 302,07</b> |

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, segun 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 limitacion del sistema nuevo (SAP), aun no es posible obtener este dato. As imismo se muestra gasto por incobrables de otros productos distintos a cuotas, los mismos obedecen a proceso de incobrable via administrativa

|                                     | Mensual              |              | Acumulado            |              |
|-------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                     | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22 | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 22 |
| Gasto por Estimación de incobrables | 55 916 505,26        | 0,00         | 41 137 276,91        | 0,00         |
| <b>TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES</b>  | <b>55 916 505,26</b> | <b>0,00</b>  | <b>41 137 276,91</b> | <b>0,00</b>  |

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      |               |
|-----------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|
|                       | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 22 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 22  |
| Diferencial Cambiario | 62 005,26      | 27 590,91    | 802 623,49     | 877 705,07    |
| Comisiones bancarias  | 3 905 970,50   | 3 371 728,54 | 41 772 508,03  | 36 911 334,41 |

|                                    |                     |                     |                      |                      |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Multas y recargos                  | 0,00                | 0,00                | 34 522,40            | 255,00               |
| <b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b> | <b>3 967 975,76</b> | <b>3 399 319,45</b> | <b>42 609 653,92</b> | <b>37 789 294,48</b> |

5.1

**Otros gastos**

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

|                              | Mensual             |                   | Acumulado           |                      |
|------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
|                              | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 22      | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 22         |
| Perdida en Inventarios       | 1 543 436,09        | 0,00              | 3 522 671,19        | -2 582 373,51        |
| Prestaciones Legales         | 0,00                | 0,00              | 2 096 007,37        | 0,00                 |
| Tributos                     | 0,00                | 30 000,00         | 139 778,75          | 209 000,00           |
| Resarcimiento de Daños       | 2 650 134,00        | 146 831,86        | 4 162 386,28        | 12 484 632,70        |
| Otros gastos                 | 67 019,67           | 235,66            | 74 010,21           | 794 111,65           |
| <b>TOTAL DE OTROS GASTOS</b> | <b>4 260 589,76</b> | <b>177 067,52</b> | <b>9 994 853,80</b> | <b>10 905 370,84</b> |



**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 30 DE NOVIEMBRE 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 30 de Noviembre 2023**

**Nota**

**1.2 Caja y Bancos**

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

|  | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 2022       |
|--|----------------------|----------------------|
| Banco Nacional #CR94015100210010127339   | 89 978 062,47        | 28 728 575,18        |
| BP Cuenta corriente 5282537              | 4 143,52             | 0,00                 |
| BCR FMS CR75080322200852964165           | 31 736,74            | 38 968,05            |
| Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699   | 40 324,02            | 12 443,06            |
| Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736 | 61 979,26            | 61 362,82            |
| <b>TOTAL EN CAJA Y BANCOS</b>            | <b>90 116 246,01</b> | <b>28 841 349,11</b> |

**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 Noviembre 2022 fue de 3.0295749596 y para el mes de Noviembre 23 fue de 3.1904490084

|   | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 2022       |
|---|-----------------------|----------------------|
| BN Safi Diner Fondo S.A.                          | 110 902 899,65        | 75 690 446,00        |
| <b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b> | <b>110 902 899,65</b> | <b>75 690 446,00</b> |

**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

|   | NOVIEMBRE 2023          | NOVIEMBRE 2022          |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Banco Popular   | 1 246 799 408,05        | 1 102 475 453,31        |
| Grupo Mutual Alajuela la Vivienda                     | 2 083 879 817,50        | 1 953 840 353,71        |
| Coopenae  | 1 828 450 226,62        | 1 614 376 950,17        |
| Coopeande n°1   | 1 819 210 334,08        | 1 716 225 148,77        |
| Banco Costa Rica                                      | 310 514 397,21          | 307 315 835,85          |
| <b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b> | <b>7 288 854 183,46</b> | <b>6 694 233 741,81</b> |

**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.

|                                       | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 2022        |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuotas corrientes Colegiados activos  | 0,00                  | 74 591 832,59         |
| CxC proceso facturación (FMS, GNL)    | 88 075 127,10         | 0,00                  |
| Estimación para incobrables           | 0,00                  | -20 594 230,98        |
| Colypro proporción - Arreglos de pago | 22 357,28             | 9 979,95              |
| Fondo Mutualidad y Subsidios          | 82 015 685,41         | 73 686 745,78         |
| Administración de fondo Mutual        | 23 084 785,73         | 84 338 903,08         |
| <b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>    | <b>193 197 955,52</b> | <b>212 033 230,42</b> |

**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.

|                                    | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 2022       |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Banco Popular                      | 2 949 772,39         | 2 283 674,05         |
| Banco de Costa Rica                | 3 992 018,07         | 1 236 504,92         |
| Grupo Mutual de Alajuela           | 4 965 375,09         | 3 410 729,10         |
| Coopeande N°1                      | 8 006 618,17         | 3 971 421,38         |
| Coopenae                           | 6 392 224,26         | 3 791 766,46         |
| <b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>26 306 007,98</b> | <b>14 694 095,91</b> |

#### 1.6 Intereses por cobrar

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

|                                      | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 2022        |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Banco Popular                        | 27 112 316,69         | 22 932 743,25         |
| Coopenae RL                          | 79 902 801,61         | 47 397 079,41         |
| Mutual Alajuela                      | 70 933 934,46         | 48 724 704,16         |
| Coopeande N°1                        | 114 380 258,21        | 56 734 589,74         |
| Banco de Costa Rica                  | 26 613 453,59         | 8 243 365,92          |
| <b>TOTAL DE INTERESES POR COBRAR</b> | <b>318 942 764,56</b> | <b>184 032 482,48</b> |

#### 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.

|                 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Arreglo de pago | 742 254,32     | 1 091 818,52   |

#### 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.

|                                      | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Retención de Renta sobre inversiones | 127 871 183,67 | 89 563 319,40  |

#### 3.1 Aportes v excedentes netos

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

#### 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.

|   | NOVIEMBRE 2023          | NOVIEMBRE 2022          |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Cuota corriente Colegiados Activos                        | 9 040 835 822,78        | 8 073 528 280,91        |
| Pago de Pólizas a Colegiados                              | -2 146 293 468,42       | -1 875 452 135,09       |
| Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)                  | -74 500 000,00          | -74 500 000,00          |
| <b>Paqo de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</b>      |                         |                         |
| Subsidios por Muerte de Familiar                          | -2 786 950 000,00       | -2 437 150 000,00       |
| Subsidios por Enfermedad Grave                            | -610 800 000,00         | -527 100 000,00         |
| Subsidios por Catástrofe                                  | -1 076 800 000,00       | -1 060 000 000,00       |
| <b>TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS</b> | <b>2 345 492 354,36</b> | <b>2 099 326 145,51</b> |

### 3.3 Excedentes del periodo

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

|                                  | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Exedentes acumulados del periodo | 541 217 126    | 320 211 581    |

### 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

|                                | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Cuenta por pagar intercompañía | 3 267 722,90   | 3 099 702,72   |

### 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

|   | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 2022       |
|---|----------------------|----------------------|
| Retencion Banco de Costa Rica               | 3 992 018,07         | 1 236 504,92         |
| Retencion Banco Popular                     | 2 949 772,39         | 2 283 674,05         |
| Retencion Grupo Mutual de Alajuela          | 4 965 374,09         | 3 410 729,10         |
| Retencion Coopeande N°1                     | 8 006 618,16         | 3 971 421,38         |
| Retencion Coopenae                          | 6 392 224,26         | 3 791 766,46         |
| <b>TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES</b> | <b>26 306 006,97</b> | <b>14 694 095,91</b> |

### 2.3 Otros pasivos

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

|  | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 2022      |
|--|---------------------|---------------------|
| Cuentas por pagar otras                        | 310 000,00          | 310 000,00          |
| Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado | 388 489,00          | 394 252,00          |
| Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado      | 1 113 668,40        | 1 270 402,00        |
| <b>TOTAL DE OTROS PASIVOS</b>                  | <b>1 812 157,40</b> | <b>1 974 654,00</b> |



**FONDO DE MUTUALIDAD**  
**NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 30 de Noviembre 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             |                       |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 2022       | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 2022        |
| Intereses sobre cuentas corrientes   | 120 967,60           | 223 006,72           | 2 876 198,55          | 734 128,13            |
| Interes sobre inversion Coopeandae   | 16 343 235,42        | 9 693 788,57         | 158 558 413,27        | 86 414 209,00         |
| Interes sobre inversion Coopenae     | 14 806 559,33        | 8 837 899,88         | 136 212 222,62        | 91 181 874,90         |
| Interes sobre inversion BCR          | 2 808 542,55         | 1 049 995,77         | 29 920 041,14         | 39 877 170,55         |
| Interes sobre inversion Popular      | 7 795 186,61         | 8 176 235,83         | 92 661 824,56         | 33 197 134,94         |
| Interes sobre inversion Mutual       | 15 037 715,38        | 11 652 281,70        | 150 412 209,95        | 103 540 740,38        |
| Ganancia por participacion en safi   | 377 323,17           | 145 681,99           | 4 927 544,80          | 259 045,99            |
| <b>TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS</b> | <b>57 289 530,06</b> | <b>39 778 890,46</b> | <b>575 568 454,89</b> | <b>355 204 303,89</b> |

**4.2 Ingresos por recuperacion de Incobrables**

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

|                                 | Mensual        |                | Acumulado      |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 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      |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 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      |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 |
| Otros ingresos                         | 0,00           | 0,00           | 0,00           | -0,01          |
| Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL) | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 332 682,96     |
| Total de otros ingresos                | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 332 682,95     |

**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      |                |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                      | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 | NOVIEMBRE 2023 | NOVIEMBRE 2022 |
| Aporte de colegiados | 81 166 222,54  | 76 066 517,99  | 891 143 165,82 | 835 646 850,22 |

**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 Diciembre 2022 | 2 155 010,60          | 2 077 330,45                              | 2 155 010,60          | 4 154 660,90                              |
| Gastos administrativos de Enero 2023     | 2 155 010,60          | 2 077 330,45                              | 4 310 021,20          | 6 231 991,35                              |
| Gastos administrativos de Febrero 2023   | 2 155 010,60          | 2 155 010,60                              | 6 465 031,80          | 8 387 001,95                              |

|  |                      |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Gastos administrativos de Marzo 2023         | 2 155 010,60         | 2 077 330,45         | 8 620 042,40         | 10 464 332,40        |
| Gastos administrativos de Abril 2023         | 2 155 010,60         | 2 077 330,45         | 10 775 053,00        | 12 541 662,85        |
| Gastos administrativos de Mayo 2023          | 2 155 010,60         | 2 077 330,45         | 12 930 063,60        | 14 618 993,30        |
| Gastos administrativos de Junio 2023         | 2 155 010,60         | 2 155 010,60         | 15 085 074,20        | 16 774 003,90        |
| Gastos administrativos de Julio 2023         | 2 235 796,93         | 2 636 440,28         | 17 320 871,13        | 19 410 444,18        |
| Gastos administrativos de Agosto 2023        | 2 429 275,24         | 2 155 010,60         | 19 750 146,37        | 21 565 454,78        |
| Gastos administrativos de Setiembre 2023     | 2 451 209,27         | 2 155 010,60         | 22 201 355,64        | 23 720 465,38        |
| Gastos administrativos de Octubre 2023       | 2 497 404,64         | 2 155 010,60         | 24 698 760,28        | 25 875 475,98        |
| Gastos administrativos de Noviembre 2023     | 2 497 404,64         | 2 155 010,60         | 27 196 164,92        | 25 875 475,98        |
| <b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL</b> | <b>27 196 164,92</b> | <b>25 953 156,13</b> | <b>27 196 164,92</b> | <b>25 875 475,98</b> |

| 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 Diciembre 22        | 31 000 000,00         | 97 940 000,00                         | 31 000 000,00         | 181 366 600,00                        |
| Pago de beneficios de Enero 23            | 46 466 780,00         | 37 973 400,00                         | 77 466 780,00         | 219 340 000,00                        |
| Pago de beneficios de Febrero 23          | 40 933 333,35         | 80 845 838,67                         | 118 400 113,35        | 300 185 838,67                        |
| Pago de beneficios de Marzo 23            | 55 326 000,00         | 63 690 000,00                         | 173 726 113,35        | 363 875 838,67                        |
| Pago de beneficios de Abril 23            | 39 308 010,00         | 78 600 000,00                         | 213 034 123,35        | 442 475 838,67                        |
| Pago de beneficios de Mayo 23             | 99 261 600,00         | 81 150 000,00                         | 312 295 723,35        | 523 625 838,67                        |
| Pago de beneficios de Junio 23            | 60 334 610,00         | 60 260 000,00                         | 372 630 333,35        | 583 885 838,67                        |
| Pago de beneficios de Julio 23            | 62 885 999,98         | 76 720 000,00                         | 435 516 333,33        | 660 605 838,67                        |
| Pago de beneficios de Agosto 23           | 65 150 000,00         | 66 080 000,00                         | 500 666 333,33        | 726 685 838,67                        |
| Pago de beneficios de Setiembre 23        | 65 150 000,00         | 86 140 000,00                         | 565 816 333,33        | 812 825 838,67                        |
| Pago de beneficios de Octubre 23          | 65 150 000,00         | 65 560 000,00                         | 630 966 333,33        | 878 385 838,67                        |
| Pago de beneficios de Noviembre 23        | 65 150 000,00         | 65 560 000,00                         | 696 116 333,33        | 878 385 838,67                        |
| <b>TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL</b> | <b>696 116 333,33</b> | <b>860 519 238,67</b>                 | <b>696 116 333,33</b> | <b>878 385 838,67</b>                 |
| <b>Gasto de contingencia 10%</b>          | <b>6 027 604,15</b>   | <b>7 387 269,96</b>                   | <b>69 881 618,26</b>  | <b>71 241 284,06</b>                  |

#### 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            |                      |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|  | NOVIEMBRE 2023      | NOVIEMBRE 2022      | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 2022       |
| Administración del FMS                                   | 2 497 404,64        | 2 155 010,60        | 25 017 930,23        | 23 720 465,38        |
| Servicios Profesionales                                  | 0,00                | 250 000,00          | 250 000,00           | 1 200 000,00         |
| Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS      | 547 606,64          | 672 378,73          | 5 987 281,09         | 6 707 328,93         |
| Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS | 0,00                | 0,00                | 92 803,39            | 301 921,51           |
| Aguinaldo y Vacaciones                                   | 68 450,83           | 84 047,34           | 760 010,56           | 876 156,32           |
| Cargas Sociales  | 146 046,69          | 178 180,37          | 1 621 558,53         | 1 857 451,37         |
| Cesantia   | 8 214,10            | 10 085,68           | 91 201,26            | 105 138,75           |
| Subsidio por incapacidad                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 48 893,04            |
| <b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                   | <b>3 267 722,90</b> | <b>3 349 702,72</b> | <b>33 820 785,06</b> | <b>34 817 355,30</b> |

#### 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         |                   |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|   | NOVIEMBRE 2023   | NOVIEMBRE 2022   | NOVIEMBRE 2023    | NOVIEMBRE 2022    |
| Comisiones Bancarias                    | 53 640,00        | 41 550,00        | 496 794,00        | 508 050,76        |
| Impuesto de renta en inversiones (2020) | 0,00             | 0,00             | 33 750,00         | 0,00              |
| <b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>      | <b>53 640,00</b> | <b>41 550,00</b> | <b>530 544,00</b> | <b>508 050,76</b> |

#### 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             |                       |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | NOVIEMBRE 2023       | NOVIEMBRE 2022       | NOVIEMBRE 2023        | NOVIEMBRE 2022        |
| Subsidios                          | 56 400 000,00        | 44 100 000,00        | 422 700 000,00        | 453 900 000,00        |
| Pólizas                            | 29 925 000,00        | 21 460 000,00        | 267 441 333,33        | 307 613 400,00        |
| <b>Total de pago de beneficios</b> | <b>86 325 000,00</b> | <b>65 560 000,00</b> | <b>690 141 333,33</b> | <b>761 513 400,00</b> |



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 30 DE NOVIEMBRE 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](http://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](http://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](http://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](http://www.colypro.com)

**Apartado**

8-4880-1000, San José, Costa Rica



considera necesario dar seguimiento se registra como gasto y se incluye en un auxiliar para su respectivo control.

Adicionalmente el método de depreciación utilizado es el de línea recta.

#### **g)-Deterioro de Activos**

La organización evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Cuando ello pudiera darse, el monto recuperable de los activos es estimado a fin de determinar el importe de la pérdida, si la hubiere.

#### **h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones**

Los gastos prepagados se amortizan mensualmente hasta que se agoten, los cuales están conformados por los gastos que han sido pagados por adelantado como lo son alquileres, seguros contra incendios, básico de accidentes, fidelidad de posiciones, responsabilidad civil, dineros en tránsito, riesgo de equipo de cómputo, riesgos de trabajo, vehículos, póliza de parqueo, para equipos de fútbol, anualidades por mantenimiento de varios software, licencias, Master Lex, AMBI, además de los derechos de circulación entre otros.

#### **i)-Indemnización Laboral**

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

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

#### **j)-Fondos Adscritos**

##### **Teléfono**

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

##### **Fax**

2437-8838  
2539-9722

##### **Web**

[www.colypro.com](http://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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://www.colypro.com)

### Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica