

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

29 de Agosto del 2024

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

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

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

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2024.08.29  
15:19:05 -06'00'

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

EVELYN  
SALAZAR  
NAVARRO  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por EVELYN SALAZAR  
NAVARRO (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.30  
10:44:59 -06'00'

Revisado por  
Lic. Evelyn Salazar Navarro  
Jefatura Financiero

GEORGINA  
FRANCHESKA JARA  
LEMAIRE (FIRMA)

Firmado digitalmente por  
GEORGINA FRANCHESKA  
JARA LEMAIRE (FIRMA)  
Fecha: 2024.09.03 09:30:47  
-06'00'

VB°  
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire  
Representante Legal

RICARDO  
SALAS  
ALVAREZ  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
RICARDO SALAS  
ALVAREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.30  
12:44:49 -06'00'



**Colegio  
Balance de Situación  
Al 31 DE OCTUBRE 2023  
Expresado en colones**

Activos	Notas	31/10/2023	31/10/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Activos corrientes</b>					
Bancos y Fondos de caja	<a href="#">1.01</a>	295 399 299	312 497 451	(17 098 153)	-5%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1.02</a>	105 662 770	25 979 082	79 683 688	307%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1.03</a>	1 686 465 035	1 912 386 399	(225 921 364)	0%
Activos y suministros en tránsito	<a href="#">1.04</a>	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1.05 y 1.06</a>	313 393 196	395 650 359	(82 257 162)	-21%
Intereses por Cobrar	<a href="#">1.07</a>	63 759 399	50 125 813	13 633 586	368%
Impuestos Fiscales	<a href="#">1.08</a>	37 150 775	27 747 244	9 403 531	295%
Inventarios	<a href="#">1.09</a>	159 089 487	163 290 325	(4 200 837)	-3%
Arreglos de pago	<a href="#">1.10</a>	5 460 739	6 794 222	(1 333 483)	-20%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2 666 380 700</b>	<b>2 894 470 894</b>	<b>(228 090 194)</b>	<b>-8%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Terrenos	<a href="#">1.11</a>	436 185 875	437 710 859	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	<a href="#">1.12</a>	3 944 352 446	3 615 267 989	329 084 457	9%
Mobiliario y Equipo	<a href="#">1.13</a>	522 839 585	500 526 515	22 313 070	4%
Equipo de computo	<a href="#">1.14</a>	166 833 538	108 136 825	58 696 713	54%
Vehículos	<a href="#">1.15</a>	105 580 214	123 569 435	(17 989 221)	-15%
Obras en proceso	<a href="#">1.16</a>	1 625 171 364	1 974 246 095	(349 074 731)	-18%
Gastos prepagados	<a href="#">1.17</a>	23 891 898	22 664 473	1 227 425	5%
Depósitos en garantía	<a href="#">1.18</a>	14 657 798	12 270 828	2 386 970	19%
Activos Intangibles	<a href="#">1.19</a>	248 684 483	276 770 323	(28 085 840)	-10%
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>7 090 076 980</b>	<b>7 072 917 558</b>	<b>17 159 423</b>	<b>0%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>9 756 457 680</b>	<b>9 967 388 451</b>	<b>(210 930 772)</b>	<b>-2%</b>
<b>Patrimonio y Pasivo</b>					
<b>Capital y reservas</b>					
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3.1</a>	8 714 860 395	9 009 675 678	(294 815 282)	-3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	<a href="#">3.2</a>	318 037 741	295 547 654	22 490 087	8%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>9 032 898 136</b>	<b>9 305 223 332</b>	<b>(272 325 196)</b>	<b>-3%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar proveedores	<a href="#">2.02</a>	83 105 246	96 963 036	(13 857 790)	-14%
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2.03</a>	103 903 958	86 262 908	17 641 050	20%
Cuentas por Pagar a Colegiados	<a href="#">2.04</a>	101 855 006	39 998 936	61 856 070	155%
Impuestos por pagar	<a href="#">2.05</a>	14 590 744	15 640 369	(1 049 626)	-7%
Cesantía por pagar (Provision de cesantia)	<a href="#">2.01</a>	33 351 406	32 416 798	934 609	3%
Retenciones por pagar	<a href="#">2.06</a>	85 268 511	111 193 047	(25 924 537)	-23%
Provisiones Acumuladas por Pagar	<a href="#">2.07</a>	232 017 729	253 885 796	(21 868 067)	-9%
Ingresos Diferidos	<a href="#">2.08</a>	21 262 065	18 975 817	2 286 248	12%
Otros pasivos	<a href="#">2.09</a>	48 204 879	6 828 411	41 376 468	606%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>723 559 544</b>	<b>662 165 119</b>	<b>61 394 424</b>	<b>9%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>723 559 544</b>	<b>662 165 119</b>	<b>61 394 424</b>	<b>9%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>9 756 457 680</b>	<b>9 967 388 451</b>	<b>(210 930 771)</b>	<b>-2%</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.29  
15:19:33 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES  
Atención: Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2024-08-29 14:49:21 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: AYEHD3pu  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Collegio  
Estado de Resultados  
Al 31 DE OCTUBRE 2023  
Expresado en colones**

Notas	31/10/2023		31/10/2022		Variación		31/10/2023		31/10/2022		Variación	
	Operaciones Continuas	mensual	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Acumulado	Relativa	Acumulado	Relativa	Absoluta	Relativa
<b>Ingresos</b>												
4.1	503,350,267	496,487,210	6,863,057	1%	4,987,001,885	1%	4,955,935,104	31,066,782	1%			
4.2	8,806,500	12,169,500	(3,363,000)	-28%	92,455,025	-28%	108,385,500	(15,930,475)	-15%			
4.3	0	0	-	100%	252,000	100%	180,000	72,000	40%			
4.4	7,159,293	6,638,497	520,796	8%	93,880,555	8%	66,666,390	27,214,165	41%			
4.5	4,286,082	4,689,593	(403,511)	-9%	54,542,005	-9%	47,361,696	7,180,309	15%			
	<b>523,602,143</b>	<b>519,984,800</b>	<b>3,617,343</b>	<b>1%</b>	<b>5,228,131,470</b>	<b>1%</b>	<b>5,178,528,689</b>	<b>49,602,781</b>	<b>1%</b>			
<b>Gastos operativos</b>												
5.1	17,749,652	23,294,560	(5,544,908)	-24%	188,775,621	-24%	188,884,113	(108,491)	0%			
5.2	313,096,246	252,557,748	60,538,498	24%	2,526,754,255	24%	2,468,143,899	58,610,356	2%			
5.3	117,358,991	85,149,759	32,209,232	38%	877,576,105	38%	784,744,469	92,831,636	12%			
5.4	12,580,983	23,204,915	(10,623,932)	-46%	112,246,004	-46%	167,521,046	(55,275,043)	-33%			
5.5	80,414,726	107,175,248	(26,760,522)	-25%	845,981,774	-25%	812,043,510	33,938,264	4%			
5.6	52,527,096	49,638,653	2,888,443	6%	456,982,109	6%	511,526,306	(54,544,197)	-11%			
5.7	0	0	-	100%	0	100%	0	-	0%			
5.8	11,128,403	11,128,403	0	0%	-14,779,228	0%	0	(14,779,228)	0%			
	<b>604,856,097</b>	<b>541,020,884</b>	<b>63,835,213</b>	<b>12%</b>	<b>4,993,536,640</b>	<b>12%</b>	<b>4,932,863,344</b>	<b>60,673,296</b>	<b>1%</b>			
<b>Excedentes de operación</b>	<b>-81,253,954</b>	<b>-21,036,083</b>	<b>(60,217,871)</b>	<b>286%</b>	<b>234,594,831</b>	<b>286%</b>	<b>245,665,346</b>	<b>(11,070,515)</b>	<b>-5%</b>			
<b>Otras partidas de resultados</b>												
6.0	4,084,126	3,330,772	753,355	23%	38,641,678	23%	34,389,975	4,251,703	12%			
6.1	30,026	8,241,615	(8,211,589)	-100%	5,734,264	-100%	10,728,303	(4,994,039)	-47%			
6.2	13,429,198	2,179,039	11,250,159	19%	125,352,489	19%	91,729,045	33,623,445	37%			
6.3	171,669	27,255	144,414	530%	2,466,363	530%	3,271,542	(805,179)	-25%			
	<b>9,486,714</b>	<b>-294,972</b>	<b>9,781,687</b>	<b>-3316%</b>	<b>83,442,910</b>	<b>-3316%</b>	<b>49,882,309</b>	<b>32,075,929</b>	<b>64%</b>			
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>	<b>-71,767,239</b>	<b>-21,331,055</b>	<b>(50,436,184)</b>	<b>236%</b>	<b>318,037,741</b>	<b>236%</b>	<b>295,547,654</b>	<b>21,005,414</b>	<b>7%</b>			

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

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
(FIRMA)  
Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.10.29  
15:55:14-0608

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: AYERDAR@CO.CR



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

Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
8 714 860 395	389 804 980	9 104 665 376
	(71 767 239)	(71 767 239)
<b>Saldo al cierre 31 de Octubre 2023</b>	<b>318 037 741</b>	<b>9 032 898 136</b>

**Saldo al 30 de Setiembre 2023**  
Ajustes a periodos anteriores  
Excedentes del periodo

Firmado digitalmente por  
**SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)**  
Fecha: 2024.08.29 15:20:11 -06:00'

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

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



CAR. 3407645228  
PROFESIONISTA CONTABLE  
Administración Administrativa de la  
Escuela Politécnica de la UCR  
CARRERA CONTADOR PÚBLICO  
CARRERA CONTADOR PÚBLICO  
CARRERA CONTADOR PÚBLICO  
CARRERA CONTADOR PÚBLICO  
CARRERA CONTADOR PÚBLICO



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION LA EVIDENCIA  
<https://timbrfec.com/cod/3407645228>



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

	Notas	31/10/2023	31/10/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	<b>1</b>				
Excedentes o pérdidas del periodo		318 037 740,82	295 547 654,11	22 490 086,71	8%
<b>Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo</b>	<b>2</b>	358 568 415,09	1 431 860 619,34	-1 073 292 204,25	-75%
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	<b>3</b>				
Intereses por cobrar		-13 633 586,15	15 285 171,49	-28 918 757,64	-189%
Cuentas por cobrar		82 257 162,43	-42 338 117,77	124 595 280,20	294%
Impuestos Fiscales		-9 403 530,70	-12 357 690,41	2 954 159,71	0%
Inventarios		4 200 837,39	25 848 991,01	-21 648 153,62	84%
Documentos por Cobrar C.P.		1 333 482,82	-4 712 550,32	6 046 033,14	-128%
Gastos prepagados		-1 227 424,84	6 363 651,88	-7 591 076,72	119%
Depositos en garantía		-2 386 970,00	3 868 390,81	-6 255 360,81	162%
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		-13 857 790,22	22 877 509,98	-36 735 300,20	161%
Impuesto por pagar		-1 049 625,51	4 056 506,75	-5 106 132,26	-126%
Retenciones por pagar		-24 989 927,95	-5 853 675,21	-19 136 252,74	327%
Intercompañías		17 641 050,27	54 133 746,06	-36 492 695,79	-67%
Cuentas por pagar colegiados		61 856 069,95	-28 038 096,34	89 894 166,29	-321%
Provisiones		-21 868 067,31	66 372 962,60	-88 241 029,91	-133%
Ingresos recibidos por adelantado		2 286 247,62	2 925 996,88	-639 749,26	22%
Otros pasivos		41 376 467,51	455 539,74	40 920 927,77	-8983%
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>5</b>	<b>799 014 986,93</b>	<b>1 836 296 610,60</b>	<b>-1 037 281 623,67</b>	<b>-56%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	<b>6</b>				
Propiedad, planta y equipo		-325 527 938,05	-1 623 811 067,18	1 298 283 129,13	80%
Activos Intangibles		-46 459 940,47	-309 868 809,39	263 408 868,92	85%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	<b>7</b>	<b>-371 987 878,52</b>	<b>-1 933 679 876,57</b>	<b>1 561 691 998,05</b>	<b>-81%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	<b>8</b>				
Excedente acumulados periodos anteriores		-590 362 936,37	-283 191 121,86	-307 171 814,51	108%
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>-590 362 936,37</b>	<b>-283 191 121,86</b>	<b>-307 171 814,51</b>	<b>108%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	<b>10</b>	<b>-163 335 827,96</b>	<b>-380 574 390,33</b>	<b>217 238 562,37</b>	<b>57%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 250 862 931,80	2 631 437 322,41	-380 574 390,61	-14%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 087 527 103,44	2 250 862 931,80	-163 335 828,36	-7%
<b>Total Efectivo</b>	<b>11</b>	<b>-163 335 827,96</b>	<b>-380 574 390,33</b>	<b>217 238 562,37</b>	<b>57%</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO  
PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.29 15:20:34 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES  
Atención: Administración de la empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA  
Estado de Flujos de Efectivo  
2024-08-29 14:49:22 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: AYEHD3pu  
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio  
Del 01-10-2023 al 31-10-2023

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			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00			550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	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)	1 442 685,18	4 031 696,83	4 343 413,56	1 130 968,45
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
<b>Total Cajas chicas</b>	<b>13 897 685,18</b>	<b>4 031 696,83</b>	<b>4 343 413,56</b>	<b>13 585 968,45</b>
<b>Total Caja</b>	<b>13 897 685,18</b>	<b>4 031 696,83</b>	<b>4 343 413,56</b>	<b>13 585 968,45</b>
<b>Bancos</b>				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	330 822 861,97	681 587 684,47	773 139 365,74	239 271 180,70
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	15 447 246,51	39 813 744,04	43 529 939,18	11 731 051,37

110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	756 616,48	385 000,00	654 116,80	487 499,68
<b>Total Banco Nacional</b>	<b>347 026 724,96</b>	<b>721 786 428,51</b>	<b>817 323 421,72</b>	<b>251 489 731,75</b>
<b>Banco Popular</b>				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	254 006,26	237 604 221,31	237 000 846,93	857 380,64
<b>Total Banco Popular</b>	<b>254 006,26</b>	<b>237 604 221,31</b>	<b>237 000 846,93</b>	<b>857 380,64</b>
<b>Banco de Costa Rica</b>				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	13 861 156,06	14 278 781,86	13 223 873,73	14 916 064,19
<b>Total Banco de Costa Rica</b>	<b>13 861 156,06</b>	<b>14 278 781,86</b>	<b>13 223 873,73</b>	<b>14 916 064,19</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)	13 856 224,91	7 395 000,06	10 384 300,00	10 866 924,97
<b>Total Coopenae R.L.</b>	<b>13 856 224,91</b>	<b>7 395 000,06</b>	<b>10 384 300,00</b>	<b>10 866 924,97</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)	3 613 748,98	265 592 149,44	265 579 791,64	3 626 106,78
<b>Total Coopeande N°1 R.L.</b>	<b>3 613 748,98</b>	<b>265 592 149,44</b>	<b>265 579 791,64</b>	<b>3 626 106,78</b>
<b>Total Bancos</b>	<b>378 668 983,09</b>	<b>1 246 656 581,18</b>	<b>1 343 512 234,02</b>	<b>281 813 330,25</b>
<b>Inversiones a corto plazo</b>				
<b>B N Valores / BNCR</b>				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	105 288 837,64	367 312,92		105 656 150,56
110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD	6 660,13	88,13	129,04	6 619,22
<b>Total B N Valores / BNCR</b>	<b>105 295 497,77</b>	<b>367 401,05</b>	<b>129,04</b>	<b>105 662 769,78</b>
<b>Banco Popular / Popular Valores S.A</b>				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	414 768 084,21		214 768 084,21	200 000 000,00
<b>Total Banco Popular / Popular Valores S.A</b>	<b>414 768 084,21</b>		<b>214 768 084,21</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)	454 098 424,43	234 715 690,18		688 814 114,61
Total Coopeande N°1 R.L.	454 098 424,43	234 715 690,18		688 814 114,61
Total Inversiones a corto plazo	1 771 812 926,76	235 083 091,23	214 768 213,25	1 792 127 804,74
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	27 148 180,17	1 496 983,30	22 228 496,72	6 416 666,75
Total Safi Popular Valores S.A	27 148 180,17	1 496 983,30	22 228 496,72	6 416 666,75
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	8 082 285,18	2 719 046,16		10 801 331,34
Total Coopenae, R.L.	8 082 285,18	2 719 046,16		10 801 331,34
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	3 354 028,15	2 795 070,83		6 149 098,98
Total Grupo Mutual Alajuela	3 354 028,15	2 795 070,83		6 149 098,98
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	34 881 968,39	5 510 333,75		40 392 302,14
Total Coopeande N°1 R.L.	34 881 968,39	5 510 333,75		40 392 302,14
Total Intereses por cobrar	73 466 461,89	12 521 434,04	22 228 496,72	63 759 399,21
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-389 739 592,53		11 128 402,71	-400 867 995,24
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	688 139 662,94	584 853 750,00	582 126 794,81	690 866 618,13
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G)	5 292 399,14	100 106 399,86	100 407 899,84	4 990 899,16
Total Colegiados	303 692 469,55	684 960 149,86	693 663 097,36	294 989 522,05
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 249 066,41	3 244 498,81	3 249 066,41	3 244 498,81
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 249 066,41	3 244 498,81	3 249 066,41	3 244 498,81
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1 949 066,71	236 505,30	112 200,00	2 073 372,01
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	2 873 870,00	5 263 400,17	5 423 270,17	2 714 000,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	601 522,55	10 918 625,96	10 540 207,03	979 941,48
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 796 999,88	23 657 868,09	24 461 875,17	992 992,80
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG,	34 652 779,48	2 280 890,75		36 933 670,23
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	158 545,42	215 006,87	174 729,01	198 823,28
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	3 118 453,96	585 495,10	118 750,00	3 585 199,06
Total Cuentas por cobrar diversas	45 151 238,00	43 157 792,24	40 831 031,38	47 477 998,86

Documentos por cobrar de corto plazo

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	5 604 608,34	219 368,00	363 237,50	5 460 738,84
<b>Total Documentos por cobrar de corto plazo</b>	<b>5 604 608,34</b>	<b>219 368,00</b>	<b>363 237,50</b>	<b>5 460 738,84</b>

<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>357 697 382,30</b>	<b>731 581 808,91</b>	<b>738 106 432,65</b>	<b>351 172 758,56</b>
---------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Impuestos

Impuesto IVA

110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	18 280,97	31 208 904,24	31 208 904,21	18 281,00
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)		431 188,18	431 188,18	
<b>Total Impuesto IVA</b>	<b>18 280,97</b>	<b>31 640 092,42</b>	<b>31 640 092,39</b>	<b>18 281,00</b>

Impuesto renta

110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	2 807 889,14	164 668,05	2 280 890,75	691 666,44
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	234 781,06	195 654,96		430 436,02
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	2 441 737,82	385 723,37		2 827 461,19
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	646 582,82	217 523,69		864 106,51
<b>Total Impuesto renta</b>	<b>6 130 990,84</b>	<b>963 570,07</b>	<b>2 280 890,75</b>	<b>4 813 670,16</b>

<b>Total Impuestos</b>	<b>6 149 271,81</b>	<b>32 603 662,49</b>	<b>33 920 983,14</b>	<b>4 831 951,16</b>
------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Inventarios

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	19 918 738,40	1 832 976,48	2 628 218,59	19 123 496,29
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2 393 630,72	2 520 424,71	1 389 568,82	3 524 486,61
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	656 122,41	1 587 468,88	736 370,96	1 507 220,33
<b>Total Inventario suministros</b>	<b>22 968 491,53</b>	<b>5 940 870,07</b>	<b>4 754 158,37</b>	<b>24 155 203,23</b>

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	66 183 258,95	14 517 472,00	17 985 730,52	62 715 000,43
<b>Total Inventarios signos externos</b>	<b>66 183 258,95</b>	<b>14 517 472,00</b>	<b>17 985 730,52</b>	<b>62 715 000,43</b>

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	4 248 390,63			4 248 390,63
<b>Total Inventarios productos quimicos</b>	<b>4 248 390,63</b>			<b>4 248 390,63</b>

Inventario materiales de mantenimiento

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	397 521,98			397 521,98
<b>Total Inventario materiales de mantenimiento</b>	<b>397 521,98</b>			<b>397 521,98</b>

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)	25 213 598,37	1 066 032,00		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
<b>Total Inventario de materiales varios</b>	<b>66 507 338,92</b>	<b>1 066 032,00</b>		<b>67 573 370,92</b>

Total Inventarios	160 305 002,01	21 524 374,07	22 739 888,89	159 089 487,19
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		48 312 839,04	48 312 839,04	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		48 312 839,04	48 312 839,04	
Total Cheques en cartera		48 312 839,04	48 312 839,04	
Total Activo circulante	2 761 997 713,04	2 332 315 487,79	2 427 932 501,27	2 666 380 699,56
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 792 010 821,99			3 792 010 821,99
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 176 599 662,89	12 357 419,00	27 000 166,77	-1 191 242 410,66
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 193 294 276,07			1 193 294 276,07
Total Historico edificios	3 958 995 194,24	12 357 419,00	27 000 166,77	3 944 352 446,47
Total Edificios e instalaciones	3 958 995 194,24	12 357 419,00	27 000 166,77	3 944 352 446,47
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)	-25 520 504,77	127 082,00	254 164,00	-25 647 586,77
Total Historico terrenos	436 312 956,87	127 082,00	254 164,00	436 185 874,87
Total Terrenos	436 312 956,87	127 082,00	254 164,00	436 185 874,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 163 933 189,01	11 111 940,50	9 279 492,47	1 165 765 637,04
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-643 687 901,04	16 111 942,06	15 350 093,09	-642 926 052,07
Total Historico mobiliario y equipo	520 245 287,97	27 223 882,56	24 629 585,56	522 839 584,97
Total Mobiliario y equipo	520 245 287,97	27 223 882,56	24 629 585,56	522 839 584,97
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	487 848 050,55	33 443 739,28	25 250 062,29	496 041 727,54
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-349 252 216,00	29 562 486,57	9 518 460,56	-329 208 189,99

Total Historico equipo de computo	138 595 834,55	63 006 225,85	34 768 522,85	166 833 537,55
Total Equipo de computo	138 595 834,55	63 006 225,85	34 768 522,85	166 833 537,55
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)	-113 880 181,56	1 336 662,00	2 673 324,00	-115 216 843,56
Total Historico Vehiculos	106 916 876,00	1 336 662,00	2 673 324,00	105 580 214,00
Total Vehiculos	106 916 876,00	1 336 662,00	2 673 324,00	105 580 214,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 617 912 259,28	12 040 905,56	4 781 800,75	1 625 171 364,09
Total Histórico Obras en Proceso	1 617 912 259,28	12 040 905,56	4 781 800,75	1 625 171 364,09
Total Obras en Proceso	1 617 912 259,28	12 040 905,56	4 781 800,75	1 625 171 364,09
Total Activos fijos	6 778 978 408,91	116 092 176,97	94 107 563,93	6 800 963 021,95
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 112 565,44	600 975,00		3 713 540,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	10 444 257,88	500 000,00		10 944 257,88
Total Depositos en garantia	13 556 823,32	1 100 975,00		14 657 798,32
Total Depositos en garantía	13 556 823,32	1 100 975,00		14 657 798,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	5 469 256,35	601 522,55	3 035 389,45	3 035 389,45
Total Pólizas	5 469 256,35	601 522,55	3 035 389,45	3 035 389,45
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 288 042,23		429 347,41	858 694,82
Total Marchamos	1 288 042,23		429 347,41	858 694,82
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 090 208,54	1 083 203,67	1 090 208,54	1 083 203,67
Total Alquileres pagados por adelantado	1 090 208,54	1 083 203,67	1 090 208,54	1 083 203,67
Total Gastos prepagados	7 847 507,12	1 684 726,22	4 554 945,40	4 977 287,94

Impuestos				
Total Impuestos				
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	21 355 003,06	384 854,40	2 825 247,65	18 914 609,81
Total Medios escritos	21 355 003,06	384 854,40	2 825 247,65	18 914 609,81
Total Suscripciones	21 355 003,06	384 854,40	2 825 247,65	18 914 609,81
Total Convenios				
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	44 639 113,00	3 170 555,62	7 380 193,05	40 429 475,57
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	475 460 568,51	1 896 809,54		477 357 378,05
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-222 818 182,47	4 849 681,54	10 704 394,45	-228 672 895,38
Total Valor historico software	252 642 386,04	6 746 491,08	10 704 394,45	248 684 482,67
Total Software	252 642 386,04	6 746 491,08	10 704 394,45	248 684 482,67
Total Activos intangibles	252 642 386,04	6 746 491,08	10 704 394,45	248 684 482,67
Total Activos	9 838 257 620,99	2 458 324 711,46	2 540 124 652,70	9 756 457 679,75
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-96 058 802,40	389 110 530,53	376 156 973,82	-83 105 245,69
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		19 267 739,13	19 267 739,13	
Total Proveedores	-96 058 802,40	408 378 269,66	395 424 712,95	-83 105 245,69
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-77 379 830,10	77 379 830,10	81 338 933,79	-81 338 933,79
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-6 370,64	6 370,64	9 955,98	-9 955,98

210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-21 770 547,43	74 137 134,33	74 921 655,40	-22 555 068,50
<b>Total Intercompanias</b>	<b>-99 156 748,17</b>	<b>151 523 335,07</b>	<b>156 270 545,17</b>	<b>-103 903 958,27</b>
<b>Colegiados</b>				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-12 355 756,37	5 888 941,06	4 916 076,39	-11 382 891,70
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-8 280 288,08	57 500,00	677 250,00	-8 900 038,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-11 113 395,22	508 870 911,28	513 678 633,51	-15 921 117,45
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-90 894 215,22	82 144 114,67	81 722 014,00	-90 472 114,55
<b>Total Colegiados</b>	<b>-122 643 654,89</b>	<b>596 961 467,01</b>	<b>600 993 973,90</b>	<b>-126 676 161,78</b>
<b>Colaboradores</b>				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-402 946,24	74 605,03	84 406,47	-412 747,68
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-0,02	911 203,92	922 453,92	-11 250,02
<b>Total Colaboradores</b>	<b>-402 946,26</b>	<b>985 808,95</b>	<b>1 006 860,39</b>	<b>-423 997,70</b>
<b>Total Cuentas a pagar</b>	<b>-318 262 151,72</b>	<b>1 157 848 880,69</b>	<b>1 153 696 092,41</b>	<b>-314 109 363,44</b>
<b>Impuestos a pagar</b>				
<b>Renta</b>				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 013 050,87	3 016 688,32	2 837 839,11	-2 834 201,66
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-6 610 643,17	6 610 643,00	5 695 043,52	-5 695 043,69
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-3 665 485,87	3 712 229,24	5 282 053,82	-5 235 310,45
<b>Total Renta</b>	<b>-13 289 179,91</b>	<b>13 339 560,56</b>	<b>13 814 936,45</b>	<b>-13 764 555,80</b>
<b>Impuesto al Valor Agregado</b>				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-9 778,76	2 028 057,04	2 018 278,28	
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-856 509,54	856 509,00	826 187,29	-826 187,83
<b>Total Impuesto al Valor Agregado</b>	<b>-866 288,30</b>	<b>2 884 566,04</b>	<b>2 844 465,57</b>	<b>-826 187,83</b>
<b>Total Impuestos a pagar</b>	<b>-14 155 468,21</b>	<b>16 224 126,60</b>	<b>16 659 402,02</b>	<b>-14 590 743,63</b>
<b>Retenciones acumuladas a pagar</b>				
<b>Personal</b>				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-63 108 823,26	63 337 454,15	61 603 674,15	-61 375 043,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 769 248,50	3 470 680,00	1 715 279,00	-13 847,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-800 555,28	925 297,18	987 105,24	-862 363,34
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 650 755,62	9 348 075,90	4 697 320,90	-0,62
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 182 107,61	1 186 944,25	600 738,68	-595 902,04
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-39 000,00	78 000,00	39 000,00	
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-15 311 721,74	29 882 123,05	14 570 401,31	
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-7 134 717,69	15 575 362,96	8 442 921,88	-2 276,61
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	
<b>Total Personal</b>	<b>-93 996 929,70</b>	<b>123 908 937,49</b>	<b>92 761 441,16</b>	<b>-62 849 433,37</b>
<b>Garantias</b>				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-16 034 708,11		1 570 700,00	-17 605 408,11
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
<b>Total Garantias</b>	<b>-17 202 708,11</b>		<b>1 570 700,00</b>	<b>-18 773 408,11</b>
<b>Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones</b>				

210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-2 807 889,14	2 280 890,75	164 668,05	-691 666,44
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-234 780,06		195 654,96	-430 435,02
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-2 441 737,82		385 723,37	-2 827 461,19
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-646 582,82		217 523,69	-864 106,51
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-6 130 989,84	2 280 890,75	963 570,07	-4 813 669,16
Total Retenciones acumuladas a pagar	-117 330 627,65	126 189 828,24	95 295 711,23	-86 436 510,64
Total Pasivo a corto plazo	-449 748 247,58	1 300 262 835,53	1 265 651 205,66	-415 136 617,71
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		218 147 139,41	218 147 139,41	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-135 523 080,57	4 326 275,96	13 850 870,69	-145 047 675,30
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-85 043 055,51	5 982 109,80	7 909 107,83	-86 970 053,54
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-38 747 073,75	14 996 122,19	9 600 454,69	-33 351 406,25
Total Personal	-259 313 209,83	243 451 647,36	249 507 572,62	-265 369 135,09
Total Provisiones a pagar	-259 313 209,83	243 451 647,36	249 507 572,62	-265 369 135,09
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-3 965 858,95	51 308,22	17 877 174,99	-21 791 725,72
Total Cuentas por pagar Diversas	-3 965 858,95	51 308,22	17 877 174,99	-21 791 725,72
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-3 965 858,95	51 308,22	17 877 174,99	-21 791 725,72
Total Otros pasivos	-263 279 068,78	243 502 955,58	267 384 747,61	-287 160 860,81
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-929 203,50	557 522,10	619 469,00	-991 150,40
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5 508 861,74	4 261 061,75	5 030 973,29	-6 278 773,28
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-99 558,42	190 265,53	134 955,79	-44 248,68
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 769 898,24	238 938,06	553 097,36	-3 084 057,54
Total Alquileres	-9 307 521,90	5 247 787,44	6 338 495,44	-10 398 229,90
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)	-8 392 696,10	3 245 356,00	2 851 784,00	-7 999 124,10
Total Cuotas	-11 257 407,10	3 245 356,00	2 851 784,00	-10 863 835,10
Total Ingresos diferidos	-20 564 929,00	8 493 143,44	9 190 279,44	-21 262 065,00

Total Ingresos recibidos por adelantado	-20 564 929,00	8 493 143,44	9 190 279,44	-21 262 065,00
Total Pasivos	-733 592 245,36	1 552 258 934,55	1 542 226 232,71	-723 559 543,52
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Aportes y excedentes netos	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Patrimonio	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-4 483 651 618,07	423 943,67	503 774 211,00	-4 987 001 885,40
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-83 648 524,96	85 500,00	8 892 000,00	-92 455 024,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-252 000,00	72 000,00	72 000,00	-252 000,00
Total Cuotas corrientes	-4 567 552 143,03	581 443,67	512 738 211,00	-5 079 708 910,36
Total Colegiados	-4 567 552 143,03	581 443,67	512 738 211,00	-5 079 708 910,36
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-42 288 961,27	2 654,87	2 900 886,43	-45 187 192,83
Total Entradas	-42 288 961,27	2 654,87	2 900 886,43	-45 187 192,83
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-5 141 592,68	61 946,90	526 548,65	-5 606 194,43
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-33 526 547,68	442 477,81	3 915 929,07	-36 999 998,94
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-1 469 026,91	4 424,78	163 716,85	-1 628 318,98
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-3 845 132,84	154 867,26	318 584,08	-4 008 849,66
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	-44 474 910,11	663 716,75	4 924 778,65	-48 735 972,01
Total Centros de recreos	-86 763 871,38	666 371,62	7 825 665,08	-93 923 164,84
Total Corrientes	-4 654 316 014,41	1 247 815,29	520 563 876,08	-5 173 632 075,20
Ingresos no corrientes				

Actividades varias				
Deportivas				
420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL)	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Total Deportivas	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Total Actividades varias	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-38 424,77			-38 424,77
Total Venta de activos	-38 424,77			-38 424,77
Total Ventas de activos	-38 424,77			-38 424,77
Total Ingresos no corrientes	-3 077 892,03			-3 077 892,03
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-36 577 771,21	5 510 333,75		-42 088 104,96
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-14 166 877,90	2 719 046,16		-16 885 924,06
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)	-27,47			-27,47
Total Cooperativas	-50 744 676,58	8 229 379,91		-58 974 056,49
Bancos publicos				
430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-21 838 039,24	1 496 983,30		-23 335 022,54
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-27 423 140,63	2 795 070,83		-30 218 211,46
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-3 830 410,08	367 312,92		-4 197 723,00
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-129,13	56,65	72,39	-144,87
Total Bancos publicos	-53 091 719,08	56,65	4 659 439,44	-57 751 101,87
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-7 297 456,96		507 555,14	-7 805 012,10
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-789 438,74		32 880,07	-822 318,81
Total Cuentas corrientes	-8 086 895,70		540 435,21	-8 627 330,91
Total Inversiones	-111 923 291,36	56,65	13 429 254,56	-125 352 489,27
Total Ingresos financieros	-111 923 291,36	56,65	13 429 254,56	-125 352 489,27
Total Ingresos	-4 769 317 197,80	1 247 871,94	533 993 130,64	-5 302 062 456,50
Gastos				
Generales				
Administrativos				

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 392 581 503,67	164 696 045,78	9 903 336,65	1 547 374 212,80
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	71 463 168,82	8 193 012,64	467 682,75	79 188 498,71
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	203 968 524,57	21 956 694,22	1 645 411,02	224 279 807,77
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	399 301 691,83	44 453 219,33	564 964,24	443 189 946,92
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	22 627 098,59	2 491 619,50	31 819,99	25 086 898,10
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	13 257 743,83	1 504 508,07	26 548,67	14 735 703,23
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	263 486 353,55	29 756 436,00		293 242 789,55
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	56 619 500,00	8 210 520,80		64 830 020,80
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	2 521 842,61	1 587 000,00		4 108 842,61
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	12 890,00			12 890,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	10 275 286,22	1 595 015,19		11 870 301,41
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	41 775 543,42	9 267 518,53		51 043 061,95
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	15 739 375,48	10 204 273,26	540 000,00	25 403 648,74
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	15 729 537,17	5 477 626,29		21 207 163,46
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	22 015 450,09	6 032 633,43		28 048 083,52
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	14 706 762,54	2 281 389,39		16 988 151,93
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	26 829 001,93	4 945 351,09		31 774 353,02
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	52 264 287,23	44 375 332,61	540 490,00	96 099 129,84
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	8 898 482,00	2 355 149,49	240 000,00	11 013 631,49
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	53 869 974,56	5 508 776,15		59 378 750,71
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	343 289,83	432 290,87		775 580,70
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	44 785 427,22	5 205 626,83	489 008,63	49 502 045,42
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	19 697 838,08	2 309 434,52		22 007 272,60
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	42 498,00			42 498,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	51 627 364,61	8 098 692,48	66 239,82	59 659 817,27
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	5 032 699,98	1 091 830,45		6 124 530,43
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	4 440 795,66		135 000,00	4 305 795,66
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	64 433 714,33	17 985 730,52	2 171 972,00	80 247 472,85
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	669 920,90	80 930,00		750 850,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	30 058 583,38	5 999 906,58		36 058 489,96
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	223 719,20			223 719,20
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	512 197,83	93 705,41		605 903,24
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	10 264 935,86	536 554,75		10 801 490,61
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	37 042 959,41	14 064 296,04		51 107 255,45
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	26 232 450,96	6 226 368,90		32 458 819,86
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	684 940,00			684 940,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	2 096 007,37			2 096 007,37
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	3 823 151,68	401 100,00		4 224 251,68
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	299 312 843,53	31 100 316,80		330 413 160,33
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	3 998 931,03	1 484 548,67		5 483 479,70
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	938 579,13	66 332,57		1 004 911,70
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	1 059 000,00	10 071 400,00		11 130 400,00
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	10 353 000,00	1 479 000,00		11 832 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	1 006 240,87	492 876,00		1 499 116,87
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	18 309 475,81	1 848 920,95		20 158 396,76
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	52 193 630,84	4 097 742,55		56 291 373,39
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	4 388 426,90	486 689,99		4 875 116,89
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	7 984 687,77	868 144,88	23 870,00	8 828 962,65
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	128 391,64			128 391,64
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	712 646,53	88 891,66		801 538,19
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 926 000,00	214 000,00		2 140 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	2 546 787,95	284 733,75		2 831 521,70
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	5 740 668,32	1 591 275,10	140 251,39	7 191 692,03
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	174 255 075,17	29 520 577,64		203 775 652,81
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	25 375 510,98	2 773 249,61		28 148 760,59

Total Administrativos	3 600 186 408,88	523 887 289,29	16 986 595,16	4 107 087 103,01
-----------------------	------------------	----------------	---------------	------------------

Servicios publicos

610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	6 989 828,89	551 446,47		7 541 275,36
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	1 192 426,23	122 937,25		1 315 363,48
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	55 981 081,16	7 382 183,76		63 363 264,92
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)	42 407 846,35	4 597 402,64		47 005 248,99
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	41 349 293,58	4 872 219,75		46 221 513,33

610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	194 000,00	91 310,00		285 310,00
<b>Total Servicios publicos</b>	<b>171 839 658,31</b>	<b>17 617 499,87</b>		<b>189 457 158,18</b>
<b>Seguros y suscripciones</b>				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	6 728 731,42	729 222,29		7 457 953,71
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	3 367 285,63	384 047,67		3 751 333,30
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	1 340 652,21	449 722,63		1 790 374,84
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	2 061 866,16	229 096,24		2 290 962,40
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	2 324 017,71	258 224,19		2 582 241,90
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	186 724,78	20 747,20		207 471,98
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	297 286,66			297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	9 506 869,25	931 448,92		10 438 318,17
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	295 922,79	32 880,31		328 803,10
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3 864 126,77	429 347,41		4 293 474,18
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	40 860 717,88	4 573 528,80		45 434 246,68
<b>Total Seguros y suscripciones</b>	<b>70 834 201,26</b>	<b>8 038 265,66</b>		<b>78 872 466,92</b>
<b>Reparacion y Mantenimiento</b>				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	24 472 594,23	2 680 668,17		27 153 262,40
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	17 281 990,18	5 933 311,00		23 215 301,18
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	5 809 582,15	3 275 565,85	2 762 120,96	6 323 027,04
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	5 920 645,33	1 477 601,50		7 398 246,83
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	123 507 680,81	4 901 414,99		128 409 095,80
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	66 035 012,11	10 532 685,47	3 950,00	76 563 747,58
<b>Total Reparacion y Mantenimiento</b>	<b>243 027 504,81</b>	<b>28 801 246,98</b>	<b>2 766 070,96</b>	<b>269 062 680,83</b>
<b>Depreciaciones y Amortizaciones</b>				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	126 713 374,75	27 000 166,77	12 357 419,00	141 356 122,52
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	67 461 745,07	15 350 093,09	7 645 079,56	75 166 758,60
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	39 252 017,05	9 518 460,56	4 759 230,28	44 011 247,33
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	13 444 180,00	2 673 324,00	1 336 662,00	14 780 842,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	56 643 186,61	10 704 394,45	4 849 681,54	62 497 899,52
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	1 143 738,00	254 164,00	127 082,00	1 270 820,00
<b>Total Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>304 658 241,48</b>	<b>65 500 602,87</b>	<b>31 075 154,38</b>	<b>339 083 689,97</b>
<b>Gastos financieros</b>				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	650 037,82	131 636,98	41 056,57	740 618,23
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	33 894 851,54	4 030 116,76	36 570,77	37 888 397,53
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	87 763,40			87 763,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	135 000,00	13 500,00		148 500,00
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>34 767 652,76</b>	<b>4 175 253,74</b>	<b>77 627,34</b>	<b>38 865 279,16</b>
<b>Total Generales</b>	<b>4 425 313 667,50</b>	<b>648 020 158,41</b>	<b>50 905 447,84</b>	<b>5 022 428 378,07</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>4 425 313 667,50</b>	<b>648 020 158,41</b>	<b>50 905 447,84</b>	<b>5 022 428 378,07</b>
<b>Otros Ingresos</b>				
<b>Otros Ingresos</b>				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-20 046 345,04		2 474 180,55	-22 520 525,59
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-5 448 000,00	3 000,00	468 000,00	-5 913 000,00
770100109-00-00 - Indemnizaciones (CLG, GNL)	-987 620,00			-987 620,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-64 954,64		3 223,88	-68 178,52
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-907 821,03			-907 821,03
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-21 722 110,51	14 159,28	1 361 061,06	-23 069 012,29
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-32 000,00		4 000,00	-36 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-221 263,40	3 856,24	168 301,72	-385 708,88

Total Otros Ingresos	-49 430 114,62	21 015,52	4 478 767,21	-53 887 866,31
Total Otros Ingresos	-49 430 114,62	21 015,52	4 478 767,21	-53 887 866,31
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	14 228 536,14			14 228 536,14
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	86 747,79			86 747,79
810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)	3 776 791,01			3 776 791,01
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00			2 400 000,00
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	1 512 252,28			1 512 252,28
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	4 086 193,72			4 086 193,72
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	3 221 532,00	697 110,04		3 918 642,04
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	217 278,75	30 000,00		247 278,75
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-25 907 631,06	11 128 402,71		-14 779 228,35
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	6 964,07	26,47		6 990,54
Total Otros Gastos Generales	3 628 664,70	11 855 539,22		15 484 203,92
Total Otros Gastos	3 628 664,70	11 855 539,22		15 484 203,92
Total Otros Gastos	3 628 664,70	11 855 539,22		15 484 203,92
Total	=====	=====	=====	=====
		4 671 728 231,10	4 671 728 231,10	



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

Activos		31/10/2023	31/10/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Activos corrientes</b>					
Caja y Bancos	<a href="#">1.2</a>	97 269 527	144 474 892	(47 205 365)	-33%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1.3</a>	110 525 576	25 544 764	84 980 812	333%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1.4</a>	7 274 491 676	6 691 616 158	582 875 518	9%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1.5</a>	217 271 041	150 981 939	66 289 103	44%
Intereses por cobrar sobre inversiones	<a href="#">1.6</a>	277 762 946	147 467 480	130 295 466	88%
Impuestos fiscales	<a href="#">1.8</a>	126 622 270	89 335 703	37 286 567	
Arreglos de pago	<a href="#">1.7</a>	764 630	1 134 270	(369 640)	-33%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>8 104 707 668</b>	<b>7 250 555 208</b>	<b>854 152 460</b>	<b>12%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>8 104 707 668</b>	<b>7 250 555 208</b>	<b>854 152 460</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>	2 350 651 132	2 088 819 628	261 831 504	13%
Excedentes del periodo	<a href="#">3.3</a>	487 248 959	283 823 943	203 425 016	72%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>8 076 738 218</b>	<b>7 233 517 875</b>	<b>843 220 343</b>	<b>12%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2.1</a>	3 244 499	3 426 478	(181 980)	-5%
Retencion impuesto sobre inversiones	<a href="#">2.2</a>	22 894 977	11 745 332	11 149 645	
Otras pasivos	<a href="#">2.3</a>	1 829 973	1 865 522	(35 549)	-2%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>27 969 450</b>	<b>17 037 332</b>	<b>10 932 117</b>	<b>64%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>27 969 450</b>	<b>17 037 332</b>	<b>10 932 117</b>	<b>64%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>8 104 707 668</b>	<b>7 250 555 207</b>	<b>854 152 461</b>	<b>12%</b>

Firmado digitalmente por  
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ  
MARIA GARRO PEREZ  
PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.29 15:21:01 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE CONTADORES Y  
FISCALISTAS DE COSTA RICA  
Atención: Administración de la  
empresa  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2024-08-28 12:04:17 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

Notas	31/10/2023	Mensual	31/10/2022	Variación Absoluta	Variación Relativa	31/10/2023	Acumulado	31/10/2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>										
Gastos administrativos	3 244 499	3 421 478,34	(176 979,53)	-5%	30 553 062	31 467 653	(914 590)	-3%		
Gastos Financieros	52 080	46 396,00	5 684,00	12%	476 904	466 501	10 403	2%		
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>3 296 579</b>	<b>3 467 874,34</b>	<b>(171 295,53)</b>	<b>-5%</b>	<b>31 029 966</b>	<b>31 934 153</b>	<b>(904 187)</b>	<b>-3%</b>		
<b>Otras partidas de resultados</b>										
Ingresos Financieros	57 545 900	38 371 887,79	19 174 011,83	50%	518 278 925	315 425 413	202 853 511	64%		
Ingresos por recuperación de Incobrables	-	-	-	0%	-	-	-	0%		
Otros Ingresos	-	332 682,96	(332 682,96)	0%	-	332 683	(332 683)	100%		
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%		
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>	<b>57 545 900</b>	<b>38 704 570,75</b>	<b>18 841 328,87</b>	<b>50%</b>	<b>518 278 925</b>	<b>315 758 096</b>	<b>202 520 828</b>	<b>64%</b>		
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>	<b>54 249 321</b>	<b>35 236 696,41</b>	<b>19 012 624,40</b>	<b>54%</b>	<b>487 248 959</b>	<b>283 823 943</b>	<b>203 425 016</b>	<b>72%</b>		

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

SHIRLEY  
MARIA GARRO  
PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.29  
15:21:20-0600'

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2024.08.29  
15:21:20-0600'

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

CCED. 3007040528  
INSTRUMENTO DE FIRMAS  
AUTENTICADAS  
ASOCIACION ASISTENCIAL TRABAJADORES EN  
PROTECCION SOCIAL  
SHIRLEY GARRO PEREZ SHIRLEY  
Efecto de Resultado Integral  
3007040528 15.08.2024



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION DIGITAL





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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
<b>Saldo al 30 de Setiembre 2023</b>	<b>5 238 838 128</b>	<b>2 341 568 899</b>	<b>432 999 638</b>	<b>8 013 406 665</b>
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Octubre	-	-	54 249 321	54 249 321
23	-	-	-	-
Aportes de Colegiados	-	81 752 233	-	81 752 233
Pagos de Beneficios	-	(72 670 000)	-	(72 670 000)
<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>

Firmado digitalmente  
 SHIRLEY  
 MARIA GARRO PEREZ  
 MARIA GARRO  
 PEREZ (FIRMA)  
 Fecha: 2024.08.29  
 15:21:55 -06'00'

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

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

Ced. 3007045238  
 COLEGIADO DE LICENCIADOS Y  
 FISCALIA EN CONTABILIDAD Y  
 ATENCION: ADMINISTRACION DE LA  
 EMPRESA  
 Registro Profesional: 34452  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
 MARIA  
 Estado de Cambios en el Patrimonio  
 8024-06-29 15:04:19 -0600



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

**TIMBRE 300.0 COLONES**



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

	Notas	31/10/2023	31/10/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	1				
Utilidad neta de operación		<b>487 248 958,67</b>	<b>283 823 943,04</b>	<b>203 425 015,63</b>	<b>72%</b>
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	2				
Intereses por cobrar		-130 295 466,23	12 371 169,48	-142 666 635,71	<b>1153%</b>
Cuentas por cobrar		-66 289 102,51	15 013 437,19	-81 302 539,70	<b>542%</b>
Impuestos Fiscales		-37 286 566,54	-34 455 324,89	1 039 897,72	<b>155%</b>
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		369 640,29	-670 257,43	1 039 897,72	<b>155%</b>
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	<b>-100%</b>
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	3				
Intercompañías		-181 979,53	676 265,29	-858 244,82	<b>-127%</b>
Retenciones por pagar		11 149 645,43	-2 569 186,44	13 718 831,87	<b>0%</b>
Otros Pasivos		-35 548,60	23 076,00	-58 624,60	<b>254%</b>
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	4	<b>264 679 580,98</b>	<b>274 213 122,51</b>	<b>-9 533 541,53</b>	<b>-3%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	5				
Propiedad, planta y equipo		0,00	0,00	0,00	<b>0%</b>
Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00	<b>0%</b>
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	6	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	7				
Aportes y Excedentes		94 139 880,27	55 081 217,83	39 058 662,44	<b>71%</b>
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		261 831 504,30	-39 843 692,99	301 675 197,29	<b>-757%</b>
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	8	<b>355 971 384,57</b>	<b>15 237 524,84</b>	<b>340 733 859,73</b>	<b>2236%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	9	<b>620 650 965,55</b>	<b>289 450 647,35</b>	<b>331 200 318,20</b>	<b>114%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 861 635 814,73	6 572 185 167,32	289 450 647,41	<b>4%</b>
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 482 286 779,95	6 861 635 814,73	620 650 965,22	<b>9%</b>
<b>Total Efectivo Generado</b>	10	<b>620 650 965,55</b>	<b>289 450 647,35</b>	<b>331 200 318,20</b>	<b>114%</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2024.08.29  
15:22:17 -06'00'

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

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LAS 9 ARTES  
Atención: Administración de la  
empresa.  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Flujos de Efectivo  
2024-08-28 12:04:19 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Balance de comprobacion del Fondo Mutual  
Del 01-10-2023 al 31-10-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	205 520 981,45	74 331 413,36	182 722 080,00	97 130 314,81
Total Banco Nacional	205 520 981,45	74 331 413,36	182 722 080,00	97 130 314,81
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)	5 223,52	379 214 259,52	379 214 259,52	5 223,52
Total Banco Popular	5 223,52	379 214 259,52	379 214 259,52	5 223,52
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	31 736,74			31 736,74
Total Banco de Costa Rica	31 736,74			31 736,74
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	40 324,02			40 324,02
Total Grupo Mutual	40 324,02			40 324,02
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 875,81	110 000 052,55	110 000 000,00	61 928,36
Total Coopenae R.L.	61 875,81	110 000 052,55	110 000 000,00	61 928,36
Coopeservidores R.L.				
Total Bancos	205 660 141,54	563 545 725,43	671 936 339,52	97 269 527,45
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	110 141 335,04	384 241,44		110 525 576,48
Total B N Valores / BNCR	110 141 335,04	384 241,44		110 525 576,48
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 214 888 493,75	375 557 728,55	343 646 814,25	1 246 799 408,05
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 214 888 493,75	375 557 728,55	343 646 814,25	1 246 799 408,05
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 704 087 719,18	110 000 000,00		1 814 087 719,18
Total Coopenae R.L.	1 704 087 719,18	110 000 000,00		1 814 087 719,18
Grupo Mutual Alajuela				

110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	2 083 879 817,50			2 083 879 817,50
Total Grupo Mutual Alajuela	2 083 879 817,50			2 083 879 817,50
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 802 942 407,08	166 267 927,00	150 000 000,00	1 819 210 334,08
Total Coopeande N°1 R.L.	1 802 942 407,08	166 267 927,00	150 000 000,00	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	7 226 454 169,76	652 209 896,99	493 646 814,25	7 385 017 252,50
Intereses por cobrar				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	46 840 308,07	8 044 267,28	35 567 445,27	19 317 130,08
Total Safi Popular Valores S.A	46 840 308,07	8 044 267,28	35 567 445,27	19 317 130,08
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	66 102 131,10	32 080 532,31	17 475 000,00	80 707 663,41
Total Coopenae, R.L.	66 102 131,10	32 080 532,31	17 475 000,00	80 707 663,41
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	40 858 503,70	15 037 715,38		55 896 219,08
Total Grupo Mutual Alajuela	40 858 503,70	15 037 715,38		55 896 219,08
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	99 040 753,71	16 471 269,08	17 475 000,00	98 037 022,79
Total Coopeande N°1 R.L.	99 040 753,71	16 471 269,08	17 475 000,00	98 037 022,79
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	20 996 368,49	2 808 542,55		23 804 911,04
Total Banco de Costa Rica	20 996 368,49	2 808 542,55		23 804 911,04
Total Intereses por cobrar	273 838 065,07	74 442 326,60	70 517 445,27	277 762 946,40
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	90 894 215,22	81 722 014,00	82 144 114,67	90 472 114,55
Total Colegiados	90 894 215,22	81 722 014,00	82 144 114,67	90 472 114,55
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	77 379 830,10	81 338 933,79	77 379 830,10	81 338 933,79

110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	6 370,64	9 955,98	6 370,64	9 955,98
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	21 770 537,52	74 921 655,40	74 137 134,33	22 555 058,59
<b>Total Cuentas por cobrar intercompañias</b>	<b>99 156 738,26</b>	<b>156 270 545,17</b>	<b>151 523 335,07</b>	<b>103 903 948,36</b>
<b>Cuentas por cobrar diversas</b>				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversior	121 758 666,01	4 863 603,97		126 622 269,98
<b>Total Cuentas por cobrar diversas</b>	<b>121 758 666,01</b>	<b>4 863 603,97</b>		<b>126 622 269,98</b>
<b>Documentos por cobrar de corto plazo</b>				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	787 635,66	35 632,00	58 637,50	764 630,16
<b>Total Documentos por cobrar de corto plazo</b>	<b>787 635,66</b>	<b>35 632,00</b>	<b>58 637,50</b>	<b>764 630,16</b>
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>312 597 255,15</b>	<b>242 891 795,14</b>	<b>233 726 087,24</b>	<b>321 762 963,05</b>
<b>Impuestos</b>				
<b>Impuesto renta</b>				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	4 863 963,42	884 869,41	3 656 530,97	2 092 301,86
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	3 149 455,31	421 281,38		3 570 736,69
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	2 860 094,93	1 052 640,08		3 912 735,01
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	6 932 852,86	1 152 988,83	1 223 250,00	6 862 591,69
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	5 288 170,62	2 375 515,58	1 207 073,00	6 456 613,20
<b>Total Impuesto renta</b>	<b>23 094 537,14</b>	<b>5 887 295,28</b>	<b>6 086 853,97</b>	<b>22 894 978,45</b>
<b>Total Impuestos</b>	<b>23 094 537,14</b>	<b>5 887 295,28</b>	<b>6 086 853,97</b>	<b>22 894 978,45</b>
<b>Total Activo circulante</b>	<b>8 041 644 168,66</b>	<b>1 538 977 039,44</b>	<b>1 475 913 540,25</b>	<b>8 104 707 667,85</b>
<b>Otros Activos</b>				
<b>Inversiones a largo plazo</b>				
<b>Total Otros Activos</b>				
<b>Total Activos</b>	<b>8 041 644 168,66</b>	<b>1 538 977 039,44</b>	<b>1 475 913 540,25</b>	<b>8 104 707 667,85</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivo a corto plazo</b>				
<b>Cuentas a pagar</b>				
<b>Intercompañias</b>				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 249 066,41	3 249 066,41	3 244 498,81	-3 244 498,81
<b>Total Intercompañias</b>	<b>-3 249 066,41</b>	<b>3 249 066,41</b>	<b>3 244 498,81</b>	<b>-3 244 498,81</b>
<b>Colegiados</b>				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
<b>Total Colegiados</b>				
<b>Total Cuentas a pagar</b>	<b>-3 249 066,41</b>	<b>3 249 066,41</b>	<b>3 244 498,81</b>	<b>-3 244 498,81</b>
<b>Impuestos a pagar</b>				

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, G	-3 149 455,31		421 281,38	-3 570 736,69
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-4 863 963,42	3 656 530,97	884 869,41	-2 092 301,86
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS	-2 860 093,93		1 052 640,08	-3 912 734,01
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, G	-6 932 852,85	1 223 250,00	1 152 988,83	-6 862 591,68
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-5 288 170,62	1 207 073,00	2 375 515,58	-6 456 613,20
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-23 094 536,13	6 086 853,97	5 887 295,28	-22 894 977,44
Total Retenciones acumuladas a pagar	-23 094 536,13	6 086 853,97	5 887 295,28	-22 894 977,44
Total Pasivo a corto plazo	-26 343 602,54	9 335 920,38	9 131 794,09	-26 139 476,25
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)	-1 195 412,40	527 144,00	463 216,00	-1 131 484,40
Total Cuotas	-1 583 901,40	527 144,00	463 216,00	-1 519 973,40
Total Ingresos diferidos	-1 583 901,40	527 144,00	463 216,00	-1 519 973,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 583 901,40	527 144,00	463 216,00	-1 519 973,40
Total Pasivos	-28 237 503,94	9 863 064,38	9 595 010,09	-27 969 449,65
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,	-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)	-8 877 917 367,57	67 931,33	81 820 164,00	-8 959 669 600,24
Total Aporte de colegiados	-8 877 917 367,57	67 931,33	81 820 164,00	-8 959 669 600,24
Pago de beneficios				
31020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	2 088 098 468,42	28 270 000,00		2 116 368 468,42
Total Pago de beneficios	2 088 098 468,42	28 270 000,00		2 116 368 468,42
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 707 450 000,00	35 100 000,00		2 742 550 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	592 200 000,00	8 100 000,00		600 300 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 074 100 000,00	1 200 000,00		1 075 300 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 448 250 000,00	44 400 000,00		4 492 650 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 341 568 899,15	72 737 931,33	81 820 164,00	-2 350 651 131,82
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 580 407 026,86	72 737 931,33	81 820 164,00	-7 589 489 259,53
Total Patrimonio	-7 580 407 026,86	72 737 931,33	81 820 164,00	-7 589 489 259,53
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)	-125 743 908,77		16 471 269,08	-142 215 177,85

430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-106 800 130,98	14 605 532,31	-121 405 663,29
<b>Total Cooperativas</b>	<b>-232 544 039,75</b>	<b>31 076 801,39</b>	<b>-263 620 841,14</b>
<b>Bancos publicos</b>			
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-24 302 956,04	2 808 542,55	-27 111 498,59
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-76 822 370,67	8 044 267,28	-84 866 637,95
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-120 336 779,19	15 037 715,38	-135 374 494,57
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-4 165 980,19	384 241,44	-4 550 221,63
<b>Total Bancos publicos</b>	<b>-225 628 086,09</b>	<b>26 274 766,65</b>	<b>-251 902 852,74</b>
<b>Cuentas corrientes</b>			
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-2 560 899,37	194 331,58	-2 755 230,95
<b>Total Cuentas corrientes</b>	<b>-2 560 899,37</b>	<b>194 331,58</b>	<b>-2 755 230,95</b>
<b>Total Inversiones</b>	<b>-460 733 025,21</b>	<b>57 545 899,62</b>	<b>-518 278 924,83</b>
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>-460 733 025,21</b>	<b>57 545 899,62</b>	<b>-518 278 924,83</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>-460 733 025,21</b>	<b>57 545 899,62</b>	<b>-518 278 924,83</b>
<b>Gastos</b>			
<b>Generales</b>			
<b>Administrativos</b>			
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	4 892 067,81	547 606,64	5 439 674,45
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	92 803,39		92 803,39
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	623 108,90	68 450,83	691 559,73
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 329 465,15	146 046,69	1 475 511,84
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	74 773,06	8 214,10	82 987,16
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	20 046 345,04	2 474 180,55	22 520 525,59
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	250 000,00		250 000,00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)			
<b>Total Administrativos</b>	<b>27 308 563,35</b>	<b>3 244 498,81</b>	<b>30 553 062,16</b>
<b>Gastos financieros</b>			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	424 824,00	52 080,00	476 904,00
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>424 824,00</b>	<b>52 080,00</b>	<b>476 904,00</b>
<b>Total Generales</b>	<b>27 733 387,35</b>	<b>3 296 578,81</b>	<b>31 029 966,16</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>27 733 387,35</b>	<b>3 296 578,81</b>	<b>31 029 966,16</b>
<b>Otros Ingresos</b>			
<b>Otros Ingresos</b>			
770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
<b>Total Otros Ingresos</b>			
<b>Total Otros Ingresos</b>			
<b>Otros Gastos</b>			
<b>Otros Gastos Generales</b>			

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	=====	=====	=====	=====
		1 624 874 613,96	1 624 874 613,96	



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

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

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

Cuentas Bancarias	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	239 271 180,70	268 714 914,79
Bco Nacional #CR50015100210010137734	11 731 051,37	14 319 192,16
Bco Nacional #CR12015100210010141813	0,00	7 500,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	487 499,68	70 505,68
Bco de Costa Rica #1826581	14 916 064,19	8 838 608,74
Coopenae #CR 66081400011008533987	10 866 924,97	3 472 197,86
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopende#CR89081707106811091732	3 626 106,78	2 507 663,97
Banco Popular #838364	857 380,64	254 749,34
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
<b>Total Cuentas bancarias</b>	<b>281 813 330,25</b>	<b>298 245 249,46</b>

Cajas Chicas y Fondos Fijos	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 600 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	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	450 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Compras	300 000,00	300 000,00
Depositos en tránsito	1 130 968,45	1 597 202,00
<b>Total cajas Chicas y Fondos Fijos</b>	<b>13 585 968,45</b>	<b>14 252 202,00</b>

<b>Total Bancos y fondos de caja</b>	<b>295 399 298,70</b>	<b>312 497 451,46</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 Octubre 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 3,0192451122 y en BN dinner dólares fue de 1,3723429652 y en el mes de Octubre 23 fue 3,1795941945 Para el BN Safi Dinner fondo en dólares en Octubre 23 fue de 1,4055240517

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	105 656 150,56	25 971 566,43
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 619,22	7 515,27
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>105 662 769,78</b>	<b>25 979 081,70</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Mutual Alajuela	426 728 370,54	622 532 568,70
Banco Popular	200 000 000,00	320 162 104,55
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>1 686 465 034,96</b>	<b>1 912 386 398,64</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	289 998 622,89	377 887 345,14
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	400 867 995,24	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-400 867 995,24	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	4 990 899,16	209 874,18
Adelantos de viáticos	2 714 000,00	3 895 463,06
Cuentas por cobrar a empleados	2 073 372,01	2 614 848,75
Adelanto a Proveedores	979 941,48	510 712,84
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	992 992,80	1 029 000,00
Otras	3 585 199,06	2 285 149,65
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 244 498,81	3 426 478,34
<b>Total de cuentas por cobrar</b>	<b>308 579 526,21</b>	<b>391 858 871,96</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:

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Banco Popular	691 666,44	346 094,10
Banco de Costa Rica	0,00	-0,13
Grupo Mutual de Alajuela	430 436,02	822 742,33
Coopeande	2 827 461,19	1 157 252,26
Coopenae	864 106,51	1 465 398,28
<b>Total en Retención de Inversiones</b>	<b>4 813 670,16</b>	<b>3 791 486,84</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:

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Coopenae RL	10 801 331,34	18 317 478,50
Coopeande N°1	40 392 302,14	16 532 175,22
Banco de Costa Rica	0,00	0,10
Banco Popular	6 416 666,75	3 522 684,36
Mutual Alajuela	6 149 098,98	11 753 474,88
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>63 759 399,21</b>	<b>50 125 813,06</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:

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
IVA Deducible sobre compras	198 823,28	245 020,59
IVA soportado	18 281,00	0,00
IVA Acreditable	0,00	0,09
IVA neto	0,00	-0,35
Renta sobre inversiones	36 933 670,23	27 502 223,48
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>37 150 774,51</b>	<b>27 747 243,81</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 método de promedio ponderado, el cual consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Artículos de Oficina	19 123 496,29	24 833 052,33
Limpieza	3 524 486,61	1 919 403,36
Cocina	1 507 220,33	1 618 330,59
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	62 715 000,43	64 135 916,02
Productos de Finca-Piscina	4 248 390,63	3 895 204,77
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>159 089 487,19</b>	<b>163 290 324,58</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Arreglo de pago	5 460 738,84	6 794 221,66

**Nota 1.11 Terrenos**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 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	-25 647 586,77	-24 122 602,77
<b>Total en terrenos</b>	<b>436 185 874,87</b>	<b>437 710 858,87</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Edificios e Instalaciones	3 792 010 821,99	3 664 885 311,42
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	1 193 294 276,07	826 185 274,65
Depreciación acumulada	-1 191 242 410,66	-1 026 092 356,14
<b>Total en Edificios e Instalaciones</b>	<b>3 944 352 446,47</b>	<b>3 615 267 989,00</b>

**Nota 1.13 Mobiliario y Equipo**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Mobiliario y Equipo	1 165 765 637,04	1 066 959 986,08
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-642 926 052,07	-566 433 471,08
<b>Total en Mobiliario y Equipo</b>	<b>522 839 584,97</b>	<b>500 526 515,00</b>

**Nota 1.14 Equipo de Cómputo**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Equipo de Computo	496 041 727,54	414 479 221,21
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-329 208 189,99	-306 342 396,21
<b>Total en Equipo de Computo</b>	<b>166 833 537,55</b>	<b>108 136 825,00</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-115 216 843,56	-97 227 622,56
<b>Total en Vehículos</b>	<b>105 580 214,00</b>	<b>123 569 435,00</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 conuidos, una vez concluidas son registradas a Edificios e Instalaciones.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Obras en proceso varias	1 625 171 364,09	1 974 246 095,32
<b>Total de Obras en proceso</b>	<b>1 625 171 364,09</b>	<b>1 974 246 095,32</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Seguros	3 035 389,45	2 436 760,87
Suscripciones	18 914 609,81	5 472 654,81
Apartado Postal	0,00	11 158,32
Convenios centro de recreo	0,00	12 934 920,00
Derecho de circulación	858 694,82	520 647,05
Alquileres pagados por adelantado	1 083 203,67	1 288 331,86

<b>Total de gastos prepagados</b>	<b>23 891 897,75</b>	<b>22 664 472,91</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Servicios Públicos	3 713 540,44	3 102 570,44
Alquileres oficinas Regionales	10 944 257,88	9 168 257,88
<b>Total de depósitos en Garantía</b>	<b>14 657 798,32</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Software	477 357 378,05	430 897 437,58
Amortización Acumulada de Software	-228 672 895,38	-154 127 114,58
<b>Total de gastos Activos intangibles</b>	<b>248 684 482,67</b>	<b>276 770 323,00</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Excedentes o Perdas antes del PE=00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	203 760 301,29
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	523 521 455,67
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	674 133 042,77
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	530 477 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	145 954 613,52
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	406 341 452,27
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	483 881 371,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 313 920,18	1 178 313 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 150 830 860,77
Excedentes o perdidas PE 2019	883 770 336,63	884 164 123,28
Excedentes o perdidas PE 2020	1 127 433 699,76	1 129 208 397,47
Excedentes o perdidas PE 2021	395 300 138,78	400 542 664,07
Excedentes o perdidas PE 2022	-287 374 272,61	0,00
<b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>	<b>8 714 860 395,41</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Excedentes y perdidas acumulado	318 037 740,82	295 547 654,11

**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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Cesantía	33 351 406,25	32 416 797,62

**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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Nacionales	83 105 245,69	95 189 122,88
Mercadería recibida, no facturada	0,00	1 773 913,03
<b>TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES</b>	<b>83 105 245,69</b>	<b>96 963 035,91</b>

**Nota 2.03. Cuentas por pagar Intercompañías**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	81 338 933,79	76 461 118,93
Administración de Fondo Mutual	22 555 068,50	9 784 823,15
FMS-Proporción Arreglo de Pago	9 955,98	16 965,92
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>103 903 958,27</b>	<b>86 262 908,00</b>

**Nota 2.04. Cuentas por pagar a Colegiados**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Cuentas por pagar colegiados	11 382 891,70	39 998 936,30
CxP proceso facturación	90 472 114,55	0,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>101 855 006,25</b>	<b>39 998 936,30</b>

**Nota 2.05. Impuestos por pagar**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Impuesto de Renta Personal	2 834 201,66	3 249 429,64
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 695 043,69	7 408 160,95
Impuesto de Ventas	0,00	8 628,32
IVA Neto a Pagar	826 187,83	986 730,71
Retención 2% sobre compras	5 235 310,45	3 987 419,52
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>14 590 743,63</b>	<b>15 640 369,14</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Retención Personal CCSS	61 375 043,26	58 684 410,30
Retención por Embargo a Funcionarios	862 363,34	1 250 646,34
Ahorro Escolar	595 902,04	1 242 490,01
Retención SSVMN	13 847,50	1 457 554,50
Coopende	0,00	13 763 442,50
Coopenae	0,62	4 499 158,20
Vida Plena OPC	0,00	48 500,00
Asocolpro	2 276,61	5 414 065,55
Garantías de Cumplimiento	17 605 408,11	21 041 293,98
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>80 454 841,48</b>	<b>107 401 561,38</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Banco de Costa Rica	0,00	-0,13
Banco Popular	691 666,44	346 094,10
Grupo Mutual	430 435,02	822 741,33
Coopende	2 827 461,19	1 157 252,26
Coopenae	864 106,51	1 465 398,28
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>4 813 669,16</b>	<b>3 791 485,84</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Salarios	0,00	59,35
Aguinaldos	145 047 675,30	139 750 388,92
Vacaciones	86 970 053,54	114 135 347,88
<b>TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR</b>	<b>232 017 728,84</b>	<b>253 885 796,15</b>

**Nota 2.08. Ingresos Diferidos**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	3 084 057,54	2 314 154,23
Ranchos	991 150,40	1 146 017,65
Cabinas	6 278 773,28	4 402 659,90
Zona camping	44 248,68	17 699,10
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 864 711,00	2 926 754,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	7 999 124,10	8 168 532,50
<b>TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>21 262 065,00</b>	<b>18 975 817,38</b>

[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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	8 900 038,08	4 222 465,51
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	412 747,68	10 940,32
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	11 250,02	187 200,00
Planillas por distribuir	15 921 117,45	952 500,00
Otras	21 791 725,72	287 305,61
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>	<b>48 204 878,95</b>	<b>6 828 411,44</b>

**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE OCTUBRE 2023**

Nota

4.1

**Ingresos por cuotas corrientes**

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

4.2

**Ingresos por cuotas de inscripción**

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

4.3

**Cuotas por no asistencia a Juramentación**

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

4.4

**Ingresos de Centros Recreativos**

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

	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Alquiler de Salón* Alajuela	-154 867,26	309 734,52	1 858 407,12	2 632 743,42
Alquiler Bar Restaurante*Alajuela	0,00	0,00	450 000,00	500 000,00
Alquiler de Ranchos*Alajuela	464 601,75	743 362,80	5 606 194,43	4 986 725,45
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 951 328,64	1 839 824,29	31 043 383,56	19 100 012,21
<b>Total ingresos Centro Recreativo Alajuela</b>	<b>2 261 063,13</b>	<b>2 892 921,61</b>	<b>38 957 985,11</b>	<b>27 219 481,08</b>
Cabinas-San Carlos	398 230,02	132 743,34	5 530 972,50	3 362 831,28
Camping San Carlos	11 061,95	0,00	110 619,49	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	349 557,62	221 239,00	3 891 594,01	2 159 292,64
Alquiler de Salón* San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos</b>	<b>758 849,59</b>	<b>353 982,34</b>	<b>9 533 186,00</b>	<b>5 612 831,89</b>
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	141 592,96	112 831,89	2 298 673,21	1 451 327,84
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas</b>	<b>141 592,96</b>	<b>112 831,89</b>	<b>2 298 673,21</b>	<b>1 451 327,84</b>
Cabinas Brasilito	951 327,44	920 353,96	11 911 504,25	9 615 044,24
Camping Brasilito	22 123,90	64 159,31	1 066 371,94	657 079,80
Entradas al CCR Brasilito	37 610,63	30 973,46	997 787,89	473 451,46
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito</b>	<b>1 011 061,97</b>	<b>1 015 486,73</b>	<b>13 975 664,08</b>	<b>10 745 575,50</b>
Entradas al CCR Cartago	6 637,17	13 274,34	146 017,74	103 982,33
Alquiler de Salón* Cartago	238 938,06	477 876,12	1 513 274,38	2 190 265,55

<b>Total de Ingresos Centro Cartago</b>	<b>245 575,23</b>	<b>491 150,46</b>	<b>1 659 292,12</b>	<b>2 294 247,88</b>
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	26 548,68	152 654,91	1 174 779,09	1 716 814,64
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba</b>	<b>26 548,68</b>	<b>152 654,91</b>	<b>1 174 779,09</b>	<b>1 716 814,64</b>
Entradas al Centro Recreativo Limon	274 336,36	199 115,10	3 285 399,15	2 099 558,11
Cabinas Limón	1 637 168,14	1 039 822,99	13 207 964,80	9 225 666,82
Alquiler de Zona Camping Limón	126 106,22	0,00	451 327,55	232 300,94
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Limón</b>	<b>2 037 610,72</b>	<b>1 238 938,09</b>	<b>16 944 691,50</b>	<b>11 557 525,87</b>
Entradas al Centro de Recreo	110 619,50	159 292,08	2 349 558,18	1 807 522,63
Alquiler del Salón	79 646,02	0,00	637 168,16	477 876,12
Cabinas Perez Zeledon	486 725,66	221 238,91	6 349 557,39	3 783 186,30
<b>Total de Ingresos Centro Perez Zeledon</b>	<b>676 991,18</b>	<b>380 530,99</b>	<b>9 336 283,73</b>	<b>6 068 585,05</b>
<b>TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS</b>	<b>7 159 293,46</b>	<b>6 638 497,02</b>	<b>93 880 554,84</b>	<b>66 666 389,75</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 0,031% del total del Patrimonio acumulado más salarios y cargas sociales del salario del analista del Fondo de Mutualidad y Subsidios. También se incluye el ingreso por inscripción a carrera deportivas.

	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Ingreso por administración del FMS	2 474 180,55	2 155 010,60	22 520 525,59	21 565 454,78
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	1 346 901,78	1 918 582,75	23 069 012,29	18 429 368,81
Ingreso por confección de carnet Colegiado	465 000,00	616 000,00	5 913 000,00	4 431 800,00
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>4 286 082,33</b>	<b>4 689 593,35</b>	<b>54 542 005,14</b>	<b>47 361 695,72</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Diferencial Cambiario	32 880,07	64 776,09	822 318,81	2 281 765,28
Intereses sobre inversiones	12 521 434,04	10 558 794,83	112 527 290,49	86 548 339,58
Intereses sobre cuenta corrientes	507 555,14	544 329,17	7 805 012,10	2 807 944,47
Ganancia por participación en Safi en dolares	15,74	6,11	144,87	38,66
Ganancia por participación en Safi	367 312,92	82 252,98	4 197 723,00	90 956,60
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>13 429 197,91</b>	<b>11 250 159,18</b>	<b>125 352 489,27</b>	<b>91 729 044,59</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Otros	164 445,48	3 781,13	385 708,88	636 369,68
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	3 223,88	15 474,12	68 178,52	34 326,16
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	38 424,77	121 424,78
Sobrantes de inventario	0,00	0,00	907 821,03	2 408 635,09
Tiquetes de parqueo	4 000,00	8 000,00	36 000,00	20 000,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
Indemnizaciones	0,00	0,00	987 620,00	0,00
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS</b>	<b>171 669,36</b>	<b>27 255,25</b>	<b>2 466 363,20</b>	<b>3 271 542,29</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
<b>TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>17 749 651,83</b>	<b>23 294 559,67</b>	<b>188 775 621,45</b>	<b>188 884 112,94</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
<b>Asesores de Junta Directiva</b>				
Auditoría Interna	10 796 944,62	11 143 259,77	109 383 983,11	103 950 913,38
<b>Total Asesores de Junta Directiva</b>	<b>10 796 944,62</b>	<b>11 143 259,77</b>	<b>109 383 983,11</b>	<b>103 950 913,38</b>
	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
<b>Departamento de Asesoría Legal</b>				
Consultoría legal	19 405 664,22	14 297 394,77	171 009 046,52	182 663 048,82
<b>Total Departamento de Asesoría Legal</b>	<b>19 405 664,22</b>	<b>14 297 394,77</b>	<b>171 009 046,52</b>	<b>182 663 048,82</b>
<b>Departamento de Fiscalía</b>				
Administración de Fiscalía	11 146 979,69	10 621 209,46	105 161 468,99	100 504 873,43
Fiscalización	11 052 513,54	11 600 395,58	122 466 853,63	92 243 842,28
Investigación laboral	4 425 583,68	3 291 498,18	38 298 317,40	30 946 187,07
<b>Total Gastos de Fiscalía</b>	<b>26 625 076,91</b>	<b>25 513 103,22</b>	<b>265 926 640,02</b>	<b>223 694 902,78</b>
<b>Dirección Ejecutiva</b>				
<b>Total Gastos Dirección Ejecutiva</b>	<b>20 904 543,97</b>	<b>18 608 579,67</b>	<b>203 663 072,70</b>	<b>192 941 593,37</b>
<b>Departamento de Infraestructura</b>				
<b>Total Gastos Departamento de Infraestructura</b>	<b>7 150 119,28</b>	<b>5 844 161,37</b>	<b>73 407 384,57</b>	<b>65 351 001,49</b>
<b>Departamento de Comunicaciones</b>				
<b>Total Departamento de Comunicaciones</b>	<b>27 753 339,06</b>	<b>15 657 676,17</b>	<b>168 622 562,21</b>	<b>143 121 144,63</b>
<b>Departamento de Recursos Humanos</b>				
<b>Total del Departamento de Recursos Humanos</b>	<b>20 559 262,05</b>	<b>9 560 562,04</b>	<b>92 249 383,36</b>	<b>101 471 477,63</b>
<b>Departamento de Tecnologías de Información</b>				
<b>Total del Departamento de Tecnologías de Información</b>	<b>20 193 831,69</b>	<b>14 316 313,69</b>	<b>157 680 042,31</b>	<b>152 776 637,35</b>
<b>Departamento de Desarrollo Personal</b>				
<b>Total Departamento de Desarrollo Personal</b>	<b>13 410 147,29</b>	<b>24 607 724,10</b>	<b>194 311 521,83</b>	<b>213 929 464,94</b>
<b>Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>				
<b>Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>	<b>65 181 998,05</b>	<b>37 923 005,01</b>	<b>313 971 315,66</b>	<b>377 308 817,00</b>
<b>Departamento Financiero</b>				

Jefatura Financiera	5 201 367,85	3 257 667,95	37 781 704,53	33 779 812,04
Unidad de Contabilidad	4 652 430,84	4 488 788,22	45 343 885,72	48 207 930,67
Unidad de Cobros	4 775 058,60	4 319 487,61	50 452 739,43	40 499 499,71
Unidad de Tesorería	5 154 797,65	4 919 807,53	48 369 125,47	48 463 640,09
<b>Total Departamento Financiero</b>	<b>19 783 654,94</b>	<b>16 985 751,31</b>	<b>181 947 455,15</b>	<b>170 950 882,51</b>
<b>Departamento Administrativo</b>				
Jefatura Administrativa	2 961 697,89	2 853 567,97	22 337 337,27	14 835 859,14
Unidad de Archivo	4 057 747,29	3 903 595,79	39 863 711,64	40 673 996,48
Unidad de Servicios Generales	16 368 556,47	15 598 536,32	164 458 840,33	153 445 161,72
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 079 411,87	4 339 001,34	33 377 890,79	43 553 206,21
Plataforma de servicios Sede San José	13 250 497,24	12 159 564,19	142 821 916,66	125 893 045,51
Servicios al Colegiado	7 961 974,65	8 244 494,03	65 618 727,70	48 694 495,15
Incorporaciones	7 407 911,61	7 228 719,49	75 823 300,14	73 113 664,36
Unidad de Compras	5 243 866,74	3 772 737,93	50 280 123,18	39 774 586,64
<b>Total Departamento Administrativo</b>	<b>61 331 663,76</b>	<b>58 100 217,06</b>	<b>594 581 847,71</b>	<b>539 984 015,21</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS</b>				
	<b>313 096 245,84</b>	<b>252 557 748,18</b>	<b>2 526 754 255,15</b>	<b>2 468 143 899,11</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Junta Regional de San Carlos	3 088 485,00	885 794,68	17 289 253,11	16 282 137,56
Plataforma Regional de San Carlos	4 444 871,51	3 872 296,63	37 506 453,36	38 177 645,39
Junta Regional de Guanacaste	0,00		0,00	9 376 248,44
Junta Regional Bajura	3 176 666,43	1 090 264,35	20 492 432,86	13 646 097,71
Junta Regional Altaura	1 416 390,00	1 158 030,00	17 323 808,31	4 877 100,00
Plataforma Regional Altaura (Liberia)	4 194 107,05	3 555 845,45	37 455 642,93	36 799 641,16
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 699 640,71	3 216 207,41	33 283 826,43	33 504 320,86
Junta Regional de Puntarenas	3 454 549,00	1 127 566,00	22 496 943,64	23 343 988,87
Plataforma Regional de Puntarenas	4 113 176,16	3 480 353,53	36 427 868,68	34 926 539,32
Junta Regional de Perez Zeledón	3 102 414,72	1 346 552,00	18 358 544,03	17 081 873,33
Plataforma Regional de PZ	3 882 644,68	2 796 732,22	33 486 936,01	31 766 052,70
Junta Regional de Limón	2 451 221,48	2 408 639,65	22 697 399,70	19 218 367,72
Plataforma Regional de Limon	6 249 382,18	3 107 856,41	35 777 288,46	29 955 247,93
Junta Regional de Turrialba	4 591 500,16	3 203 346,97	18 769 524,08	14 873 933,46
Plataforma Regional de Turrialba	3 783 248,40	2 958 846,31	35 332 311,72	33 667 597,49
Junta Regional de Cartago	3 793 752,89	6 981 047,05	20 930 699,75	24 110 609,13
Plataforma Regional de Cartago	4 176 677,80	2 187 017,49	35 058 595,26	33 174 375,16
Junta Regional de Heredia	4 291 682,90	4 516 792,28	27 391 060,78	20 504 627,81
Plataforma Regional de Heredia	4 100 808,46	2 447 486,13	35 450 211,16	31 434 498,08
Junta Regional de San José Este	627 313,23	2 348 560,00	20 697 093,74	13 786 319,39
Junta Regional de San José Oeste	10 097 297,30	2 439 357,96	30 660 110,52	21 527 640,77
Plataforma Regional de San José	1 234 400,58	87 956,88	1 695 954,40	3 211 460,50
Junta Regional de Alajuela	5 789 901,79	1 188 376,01	29 810 172,30	17 737 023,00
Plataforma Regional de Alajuela	3 458 588,56	1 911 835,11	33 576 111,54	22 387 486,91
Junta Regional de Occidente	2 796 576,99	4 635 817,78	20 433 346,03	21 998 431,28
Plataforma Regional de Occidente	4 220 834,27	3 424 391,37	35 122 993,01	33 086 952,91
Junta Regional de Coto	3 236 230,60	1 786 056,39	16 283 158,25	17 975 217,61
Plataforma Regional de Coto	6 603 720,49	5 737 662,62	67 080 832,21	65 271 541,15
Junta Regional de Guapiles	2 341 047,43	2 651 415,70	24 952 788,99	18 660 368,11
Plataforma Regional de Guapiles	5 160 980,50	4 037 758,83	47 715 005,10	45 465 733,02
Plataforma Regional de Parrita	863 467,53	1 511 863,12	13 498 193,09	15 197 585,63
Plataforma Regional de Puriscal	2 917 411,97	3 048 032,67	30 521 545,29	21 717 806,77
<b>TOTAL GASTOS DE REGIONALES</b>	<b>117 358 990,77</b>	<b>85 149 759,00</b>	<b>877 576 104,74</b>	<b>784 744 469,17</b>

266 632 070,92

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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Comisión Editorial	1 409 136,00	704 568,00	6 266 020,00	7 208 598,21
Atencion a Jubilados	4 856 552,89	6 980 500,71	18 506 355,71	51 134 837,71
Tribunal Electoral	2 677 841,45	11 874 508,70	58 852 180,60	92 254 757,94
Comisión Recreativa y Cultural	345 674,00	554 640,00	3 442 414,00	831 960,00
Comision Revision y Reforma Leyes	0,00	1 137 412,74	2 614 868,68	1 553 392,74
Comision de Capacitaciones	974 400,00	949 400,00	4 259 800,00	1 642 700,00
Comision de Jubilados	554 640,00	554 640,00	3 327 840,00	845 210,00
Tribunal de Honor	1 762 739,06	449 245,16	14 976 524,75	12 049 589,69
<b>TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES</b>	<b>12 580 983,40</b>	<b>23 204 915,31</b>	<b>112 246 003,74</b>	<b>167 521 046,29</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	25 317 251,95	37 036 745,73	284 763 227,95	251 949 738,42
San Carlos	7 741 232,16	5 824 863,07	94 055 587,73	78 978 256,91
Guanacaste	8 559 114,09	20 627 338,13	93 216 782,34	102 526 929,60
Puntarenas	7 294 729,18	5 844 045,57	71 849 370,28	69 789 152,67
Perez Zeledón	9 189 429,00	8 384 640,35	77 541 158,71	76 327 879,15
Limon	11 289 079,29	18 836 617,94	106 793 119,02	122 832 039,31
Turrialba	6 009 873,77	6 022 663,37	62 622 002,83	61 002 460,96
Cartago	5 014 016,69	4 598 334,04	55 140 524,79	48 637 052,81
<b>TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO</b>	<b>80 414 726,13</b>	<b>107 175 248,20</b>	<b>845 981 773,65</b>	<b>812 043 509,83</b>

5.6

**Gastos no personales**

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

	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Servicios Públicos	5 363 850,24	4 154 974,43	54 442 927,73	71 761 216,49
Gasto derivado de IVA	29 520 577,64	28 825 094,75	203 775 652,81	256 646 295,15
Internet	0,00	0,00	1 209 128,79	1 882 121,88
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	6 073 546,45	6 600 851,84	47 401 075,28	63 742 701,03
Reparación y mantenimiento	2 797 614,41	1 019 280,77	14 746 881,11	32 633 261,47
Papelería y Suministros	0,25	0,00	1 237,11	77 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	94 911,25	110 726,00	970 893,00	1 271 282,25
Asambleas Extraordinarias	0,00	0,00	3 776 791,01	0,00
Asamblea Ordinaria	0,00	0,00	14 228 536,14	0,00
Aniversario de la Cooperación	0,00	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	120 000,00	63 080,00	4 779 654,86	4 566 754,96
Servicios Profesionales	0,00	0,00	3 869 507,25	0,00
Salud Ocupacional	0,00	0,00	33 790,00	0,00
Equipos y accesorios	0,00	0,00	0,00	-42 740,00
Depreciación	4 773 924,00	5 081 973,37	68 779 281,53	48 414 936,33
Amortización	3 782 672,00	3 782 672,00	38 880 005,00	30 534 387,92
<b>TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES</b>	<b>52 527 096,24</b>	<b>49 638 653,16</b>	<b>456 982 109,41</b>	<b>511 526 306,23</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, según reforma Ley 9420, para nombrar miembros de Junta Directiva, dictar el presupuesto, examinar la marcha de la institución en todos sus aspectos y dictar los demás acuerdos que considere necesarios para la buena marcha del Colegio, en este rubro se presentan todos los gastos en que el Colegio incurrió para llevar a cabo esta actividad

5.8

**Gasto por incobrables**

Según acuerdo de Junta Directiva de la sesión 100-2004 del 6 de octubre de 2010, el gasto por incobrables será del 100% de las cuotas adeudadas por los Colegiados suspendidos, y este es el monto que se mantiene en gasto por incobrables. Por limitación del sistema nuevo (SAP), aun no es posible obtener este dato. Asimismo se muestra gasto por incobrables de otros productos distintos a cuotas, los mismos obedecen a proceso de incobrable vía administrativa

	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Gasto por Estimación de incobrables	11 128 402,71	0,00	-14 779 228,35	0,00
<b>TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES</b>	<b>11 128 402,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-14 779 228,35</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Diferencial Cambiario	90 580,41	20 425,61	740 618,23	850 114,16
Comisiones bancarias	3 993 545,99	3 310 346,01	37 866 537,53	33 539 605,87

Multas y recargos	0,00	0,00	34 522,40	255,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>4 084 126,40</b>	<b>3 330 771,62</b>	<b>38 641 678,16</b>	<b>34 389 975,03</b>

5.1

**Otros gastos**

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

	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 22
Perdida en Inventarios	0,00	0,00	1 979 235,10	-2 582 373,51
Prestaciones Legales	0,00	0,00	2 096 007,37	0,00
Tributos	30 000,00	45 000,00	139 778,75	179 000,00
Resarcimiento de Daños	0,00	7 863 932,00	1 512 252,28	12 337 800,84
Otros gastos	26,47	332 682,99	6 990,54	793 875,99
<b>TOTAL DE OTROS GASTOS</b>	<b>30 026,47</b>	<b>8 241 614,99</b>	<b>5 734 264,04</b>	<b>10 728 303,32</b>



**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Al 31 DE OCTUBRE 2023**

**1 Actividades de Operación**

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

**2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo**

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

**3 Cambios en activos Disminución (Aumento)**

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

**4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento**

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

**5 Efectivo generado en actividades de operación**

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

**6 Actividades de Inversión**

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

**7 Efectivo generado en actividades de Inversión**

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

**8 Actividades de Financiamiento**

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

**9 Efectivo generado por actividades de financiamiento**

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

**10 Total de efectivo generado en Operaciones**

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

**11 Total Efectivo Generado**

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



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN  
Al 31 de Octubre 2023**

Nota

**1.2 Caja y Bancos**

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	97 130 314,81	144 362 168,85
BP Cuenta corriente 5282537	5 223,52	0,00
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	38 968,05
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	40 324,02	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 928,36	61 312,43
<b>TOTAL EN CAJA Y BANCOS</b>	<b>97 269 527,45</b>	<b>144 474 892,39</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 Octubre 2022 fue de 3,7124087644 y para el mes de Octubre 23 fue de 3,1795941945

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	110 525 576,48	25 544 764,01
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>110 525 576,48</b>	<b>25 544 764,01</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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 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	1 814 087 719,18	1 611 759 366,69
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>7 274 491 676,02</b>	<b>6 691 616 158,33</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	73 567 939,82
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	90 472 114,55	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98

Colopro proporción - Arreglos de pago	9 955,98	16 965,92
Fondo Mutualidad y Subsidios	81 338 933,79	76 461 118,93
Administración de fondo Mutual	22 555 058,59	9 784 813,15
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>194 376 062,91</b>	<b>139 236 606,84</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 estan obligadas a realizar la retención del impuesto sobre la renta.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Banco Popular	2 092 301,86	1 466 050,46
Banco de Costa Rica	3 570 736,69	1 079 005,55
Grupo Mutual de Alajuela	3 912 735,01	2 595 069,39
Coopeande N°1	6 862 591,69	3 292 856,18
Coopenae	6 456 613,20	3 312 350,43
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>22 894 978,45</b>	<b>11 745 332,01</b>

#### 1.6 Intereses por cobrar

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

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Banco Popular	19 317 130,08	14 756 507,42
Coopenae RL	80 707 663,41	41 404 378,97
Mutual Alajuela	55 896 219,08	37 072 422,46
Coopeande N°1	98 037 022,79	47 040 801,17
Banco de Costa Rica	23 804 911,04	7 193 370,15
<b>TOTAL DE INTERESES POR COBRAR</b>	<b>277 762 946,40</b>	<b>147 467 480,17</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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Arreglo de pago	764 630,16	1 134 270,45

#### 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.

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Retención de Renta sobre inversiones	126 622 269,98	89 335 703,44

#### 3.1 Aportes y excedentes netos

	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15

Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 191 868,14	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 y Pago de Beneficios**

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

	<b>OCTUBRE 2023</b>	<b>OCTUBRE 2022</b>
Cuota corriente Colegiados Activos	8 959 669 600,24	7 997 461 762,92
Pago de Pólizas a Colegiados	-2 116 368 468,42	-1 853 992 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
<b>Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</b>		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 742 550 000,00	-2 408 050 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-600 300 000,00	-519 600 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 075 300 000,00	-1 052 500 000,00
<b>TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS</b>	<b>2 350 651 131,82</b>	<b>2 088 819 627,52</b>

3.3

#### **Excedentes del periodo**

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

	<b>OCTUBRE 2023</b>	<b>OCTUBRE 2022</b>
Excedentes acumulados del periodo	487 248 959	283 823 943

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

	<b>OCTUBRE 2023</b>	<b>OCTUBRE 2022</b>
Cuenta por pagar intercompañía	3 244 498,81	3 426 478,34

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

	<b>OCTUBRE 2023</b>	<b>OCTUBRE 2022</b>
Retención Banco de Costa Rica	3 570 736,69	1 079 005,55
Retención Banco Popular	2 092 301,86	1 466 050,46
Retención Grupo Mutual de Alajuela	3 912 734,01	2 595 069,39
Retención Coopeande N°1	6 862 591,68	3 292 856,18
Retención Coopenae	6 456 613,20	3 312 350,43
<b>TOTAL DE RETENCIÓN SOBRE INVERSIONES</b>	<b>22 894 977,44</b>	<b>11 745 332,01</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.

	<b>OCTUBRE 2023</b>	<b>OCTUBRE 2022</b>
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	388 489,00	396 946,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 131 484,40	1 158 576,00
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS</b>	<b>1 829 973,40</b>	<b>1 865 522,00</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD**  
**NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Octubre 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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	194 331,58	146 974,24	2 755 230,95	511 121,41
Interes sobre inversion Coopeande	16 471 269,08	9 159 830,24	142 215 177,85	76 720 420,43
Interes sobre inversion Coopeanae	14 605 532,31	8 589 874,33	121 405 663,29	82 343 975,02
Interes sobre inversion BCR	2 808 542,55	1 647 599,02	27 111 498,59	38 827 174,78
Interes sobre inversion Popular	8 044 267,28	7 089 452,78	84 866 637,95	25 020 899,11
Interes sobre inversion Mutual	15 037 715,38	11 652 281,70	135 374 494,57	91 888 458,68
Ganancia por participacion en safi	384 241,44	85 875,48	4 550 221,63	113 364,00
<b>TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>57 545 899,62</b>	<b>38 371 887,79</b>	<b>518 278 924,83</b>	<b>315 425 413,43</b>

4.2

**Ingresos por recuperacion de Incobrables**

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

	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	=0,01
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	0,00	332 682,96	0,00	332 682,96
Total de otros ingresos	0,00	332 682,96	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 Estado de Resultado Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Aporte de colegiados	81 752 232,67	76 209 040,06	809 976 943,28	759 580 332,23

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 Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	4 154 660,90
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	4 310 021,20	6 231 991,35
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	6 465 031,80	8 309 321,80
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	8 620 042,40	10 464 332,40

Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	10 775 053,00	12 541 662,85
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	12 930 063,60	14 618 993,30
Gastos administrativos de Mayo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	15 085 074,20	16 696 323,75
Gastos administrativos de Junio 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	17 240 084,80	18 851 334,35
Gastos administrativos de Julio 2023	2 235 796,93	2 636 440,28	19 475 881,73	21 487 774,63
Gastos administrativos de Agosto 2023	2 429 275,24	2 155 010,60	21 905 156,97	23 642 785,23
Gastos administrativos de Setiembre 2023	2 451 209,27	2 155 010,60	24 356 366,24	25 797 795,83
Gastos administrativos de Setiembre 2023	2 474 180,55	2 155 010,60	26 830 546,79	25 797 795,83
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL</b>	<b>26 830 546,79</b>	<b>25 875 475,98</b>	<b>26 830 546,79</b>	<b>25 797 795,83</b>

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior a la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior a la descripción
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	83 426 600,00	65 560 000,00	180 126 600,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	97 940 000,00	96 560 000,00	278 066 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	37 973 400,00	143 026 780,00	316 040 000,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	112 960 000,00	183 960 113,35	429 000 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	63 690 000,00	239 286 113,35	492 690 000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	78 600 000,00	278 594 123,35	571 290 000,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99 261 600,00	81 150 000,00	377 855 723,35	652 440 000,00
Pago de beneficios de Junio 23	60 334 610,00	60 260 000,00	438 190 333,35	712 700 000,00
Pago de beneficios de Julio 23	62 885 999,98	60 260 000,00	501 076 333,33	772 960 000,00
Pago de beneficios de Agosto 23	65 150 000,00	66 080 000,00	566 226 333,33	839 040 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 23	65 150 000,00	66 080 000,00	631 376 333,33	905 120 000,00
Pago de beneficios de Octubre 23	65 150 000,00	66 080 000,00	696 526 333,33	905 120 000,00
<b>TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL</b>	<b>696 526 333,33</b>	<b>874 500 000,00</b>	<b>696 526 333,33</b>	<b>905 120 000,00</b>
<b>Gasto de contingencia 10%</b>	<b>6 027 974,00</b>	<b>7 503 128,97</b>	<b>63 854 014,10</b>	<b>65 329 169,07</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Administración del FMS	2 474 180,55	2 155 010,60	22 520 525,59	21 565 454,78
Servicios Profesionales	0,00	0,00	250 000,00	950 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,64	756 427,14	5 439 674,45	6 034 950,20
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	148 532,10	92 803,39	301 921,51
Aguinaldo y Vacaciones	68 450,83	113 119,91	691 559,73	792 108,98
Cargas Sociales	146 046,69	239 814,20	1 475 511,84	1 679 271,00
Cesantía	8 214,10	13 574,39	82 987,16	95 053,07
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
Viáticos y Kilometraje	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>3 244 498,81</b>	<b>3 421 478,34</b>	<b>30 553 062,16</b>	<b>31 467 652,58</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Comisiones Bancarias	52 080,00	46 396,00	443 154,00	466 500,76
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>52 080,00</b>	<b>46 396,00</b>	<b>476 904,00</b>	<b>466 500,76</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	
	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022	OCTUBRE 2023	OCTUBRE 2022
Subsidios	44 400 000,00	41 400 000,00	366 300 000,00	453 900 000,00
Pólizas	28 270 000,00	44 740 000,00	237 516 333,33	307 613 400,00
<b>Total de pago de beneficios</b>	<b>72 670 000,00</b>	<b>86 140 000,00</b>	<b>603 816 333,33</b>	<b>761 513 400,00</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Al 31 DE OCTUBRE 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 como: intereses por cobrar que corresponden a las inversiones que mantiene el FMS, las cuentas por cobrar que la conforman las cuotas de colegiatura por cobrar, los documentos por cobrar y los gastos pagados por adelantado.

**3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento**

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

**4 Efectivo generado en actividades de operación**

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

**5 Actividades de Inversión**

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

**6 Efectivo generado en actividades de Inversión**

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

**7 Actividades de Financiamiento**

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

**8 Efectivo generado por actividades de financiamiento**

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

**9 Total de efectivo generado en Operaciones**

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

**10 Total Efectivo Generado**

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

## NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

### 1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

**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



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

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

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

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

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

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

#### **i)-Indemnización Laboral**

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

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

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

##### **Teléfono**

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

##### **Fax**

2437-8838  
2539-9722

##### **Web**

[www.colypro.com](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.

### **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