

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

27 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 30 de Setiembre del 2023. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
16:46:39 -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: 2024.08.27
17:00:11 -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
11:19:21 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

RICARDO
SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.28
15:58:17 -06'00'



Colegio
Balance de Situación
Al 30 DE SETIEMBRE 2023
Expresado en colones

	Notas	30/9/2023	30/9/2022	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	392 566 668	238 235 298	154 331 371	65%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	105 295 498	896 927	104 398 571	11640%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 666 517 429	2 070 046 539	(403 529 110)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	323 412 440	411 759 175	(88 346 735)	-21%
Intereses por Cobrar	1.07	73 466 462	45 042 362	28 424 100	158%
Impuestos Fiscales	1.08	34 829 606	26 867 587	7 962 019	337%
Inventarios	1.09	160 305 002	162 989 066	(2 684 064)	-2%
Arreglos de pago	1.10	5 604 608	6 812 200	(1 207 592)	-18%
Total Activo Corriente		2 761 997 713	2 962 649 154	(200 651 441)	-7%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.11	436 312 957	437 837 941	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.12	3 958 995 194	3 626 961 574	332 033 620	9%
Mobiliario y Equipo	1.13	520 245 288	502 737 449	17 507 839	3%
Equipo de computo	1.14	138 595 835	112 018 837	26 576 998	24%
Vehículos	1.15	106 916 876	125 313 553	(18 396 677)	-15%
Obras en proceso	1.16	1 617 912 259	1 911 681 753	(293 769 493)	-15%
Gastos prepagados	1.17	29 202 510	28 785 458	417 052	1%
Depósitos en garantía	1.18	13 556 823	12 270 828	1 285 995	10%
Activos Intangibles	1.19	252 642 386	282 549 392	(29 907 006)	-11%
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 879 780	1 754 215	125 564	7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 076 259 908	7 041 911 000	34 348 908	0%
Total Activos		9 838 257 621	10 004 560 154	(166 302 533)	-2%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 714 860 395	9 009 640 678	(294 780 282)	-3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	389 804 980	316 878 710	72 926 271	23%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 104 665 376	9 326 519 387	(221 854 012)	-2%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.02	96 058 802	72 147 239	23 911 564	33%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	99 156 748	129 158 959	(30 002 210)	-23%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	103 249 972	45 385 475	57 864 496	127%
Impuestos por pagar	2.05	14 155 468	14 369 920	(214 451)	-1%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.01	38 747 074	31 267 067	7 480 007	24%
Retenciones por pagar	2.06	116 162 628	115 191 517	971 111	1%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	220 566 136	244 198 942	(23 632 806)	-10%
Ingresos Diferidos	2.08	20 564 929	19 410 519	1 154 410	6%
Otros pasivos	2.09	24 930 489	6 911 129	18 019 359	261%
Total Pasivos Corrientes		733 592 245	678 040 766	55 551 479	8%
Total pasivos		733 592 245	678 040 766	55 551 479	8%
Total Patrimonio y Pasivo		9 838 257 621	10 004 560 154	(166 302 532)	-2%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.09.03
11:03:20 -06'00'

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-27 16:24:47 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 10IHcr13
<https://timbres.contador.co.cr>



Colegio
Estado de Resultados
Al 30 DE SEPTIEMBRE 2023
Expresado en colones

Operaciones Continuas	Notas	30/9/2023		30/9/2022		Variación		30/9/2023		30/9/2022		Variación	
		mensual		mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Acumulado		Absoluta	Relativa
Ingresos													
Cuotas corrientes	4.1	502 213 907	497 439 950	4 773 957	1%	4 773 957	1%	4 483 651 618	4 459 447 894	24 203 724	1%		
Cuotas de inscripción	4.2	7 894 500	8 863 500	(969 000)	-11%	(969 000)	-11%	83 648 525	96 216 000	(12 567 475)	-13%		
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	0	0	-	100%	-	100%	252 000	180 000	72 000	40%		
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7 542 922	7 330 533	212 390	3%	212 390	3%	86 721 261	60 027 893	26 693 369	44%		
Otros ingresos operativos	4.5	4 067 279	4 366 310	(299 031)	-7%	(299 031)	-7%	50 255 923	42 672 102	7 583 820	18%		
Total ingresos		521 718 608	518 000 293	3 718 315	1%	3 718 315	1%	4 704 529 327	4 658 543 889	45 985 438	1%		
Gastos operativos													
Junta Directiva	5.1	27 660 925	17 416 688	10 244 237	59%	10 244 237	59%	171 025 970	165 589 553	5 436 416	3%		
Departamentos y Unidades	5.2	243 221 499	270 955 541	(27 734 042)	-10%	(27 734 042)	-10%	2 213 658 009	2 215 586 151	(1 928 142)	0%		
Junta Regional	5.3	84 474 701	87 612 376	(3 137 675)	-4%	(3 137 675)	-4%	760 217 114	699 594 710	60 622 404	9%		
Comisiones	5.4	15 023 199	15 139 537	(116 339)	-1%	(116 339)	-1%	99 665 020	144 316 131	(44 651 111)	-31%		
Fincas de Recreo	5.5	69 401 197	81 536 566	(12 135 369)	-15%	(12 135 369)	-15%	765 567 048	704 868 262	60 698 786	9%		
Gastos no Personales	5.6	39 016 200	62 913 798	(23 897 599)	-38%	(23 897 599)	-38%	404 455 013	461 887 653	(57 432 640)	-12%		
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	-	100%	0	0	-	0%		
Gasto por Incobrables	5.8	-3 484 275	0	(3 484 275)	0%	(3 484 275)	0%	-25 907 631	0	(25 907 631)	0%		
Total de Gastos Operativos		475 313 446	535 574 507	(60 261 061)	-11%	(60 261 061)	-11%	4 388 680 543	4 391 842 460	(3 161 917)	0%		
Excedentes de operación													
		46 405 162	-17 574 214	63 979 376	-364%	63 979 376	-364%	315 848 784	266 701 429	49 147 356	18%		
Otras partidas de resultados													
Gastos Financieros	5.9	3 427 391	3 375 039	52 353	2%	52 353	2%	34 557 552	31 059 203	3 498 348	11%		
Otros gastos	5.1	1 331 327	424 700	906 627	213%	906 627	213%	5 704 238	2 486 688	3 217 549	129%		
Productos financieros	4.6	13 643 814	10 406 279	3 237 535	31%	3 237 535	31%	111 923 291	80 478 885	31 444 406	39%		
Otros ingresos	4.7	200 801	147 539	53 261	36%	53 261	36%	2 294 694	3 244 287	(949 593)	-29%		
Efecto neto de otras partidas de resultados		9 085 896	6 754 080	2 331 816	35%	2 331 816	35%	73 956 196	50 177 281	23 778 915	74%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas													
		55 491 059	-10 820 134	66 311 193	-613%	66 311 193	-613%	389 804 980	316 878 710	86 358 066	27%		

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

Firmado
SHIRLEY
MARIA GARRO PEREZ
PEREZ (FIRMA)
110342-0007



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION DE FIRMAS

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



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

Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
8 714 860 395	334 313 921	9 049 174 317
	-	-
	55 491 059	55 491 059
Saldo al cierre 30 de Setiembre 2023	389 804 980	9 104 665 376

Saldo al 31 de Agosto 2023
Ajustes a periodos anteriores
Excedentes del periodo

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.09.03
11:04:11 -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.



VERIFICACION: 001Her13
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	30/9/2023	30/9/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		389 804 980,22	316 878 709,50	72 926 270,72	23%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	388 911 656,62	1 400 362 048,11	-1 011 450 391,49	-72%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-28 424 099,56	20 368 622,22	-48 792 721,78	-240%
Cuentas por cobrar		88 346 734,77	-58 446 933,64	146 793 668,41	251%
Impuestos Fiscales		-7 962 018,97	-11 478 033,50	3 516 014,53	0%
Inventarios		2 684 064,32	26 150 249,26	-23 466 184,94	90%
Documentos por Cobrar C.P.		1 207 591,65	-4 730 528,65	5 938 120,30	-126%
Gastos prepagados		-417 052,43	242 667,04	-659 719,47	272%
Depositos en garantía		-1 285 995,00	3 868 390,81	-5 154 385,81	133%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	0,00	0,00	0%
Inversiones a largo plazo		-125 564,29	0,00	-125 564,29	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		23 911 563,67	-1 938 287,20	25 849 850,87	1334%
Impuesto por pagar		-214 451,46	2 786 057,28	-3 000 508,74	-108%
Retenciones por pagar		8 451 117,89	-1 855 205,84	10 306 323,73	-556%
Intercompañías		-30 002 210,42	97 029 796,65	-127 032 007,07	-131%
Cuentas por pagar colegiados		57 864 496,41	-22 651 557,46	80 516 053,87	-355%
Provisiones		-23 632 806,10	55 536 377,93	-79 169 184,03	-143%
Ingresos recibidos por adelantado		1 154 409,85	3 360 698,65	-2 206 288,80	66%
Otros pasivos		18 019 359,36	538 257,45	17 481 101,91	-3248%
Efectivo generado en actividades de operación	5	888 291 776,53	1 826 021 328,61	-937 729 552,08	-51%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-376 344 784,74	-1 555 708 990,66	1 179 364 205,92	76%
Activos Intangibles		-45 087 168,37	-309 344 771,95	264 257 603,58	85%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-421 431 953,11	-1 865 053 762,61	1 443 621 809,50	-77%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-611 658 991,76	-283 226 121,86	-328 432 869,90	116%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-611 658 991,76	-283 226 121,86	-328 432 869,90	116%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-144 799 168,34	-322 258 558,36	177 459 390,02	55%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 309 178 763,77	2 631 437 322,41	-322 258 558,64	-12%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 164 379 595,03	2 309 178 763,77	-144 799 168,74	-6%
Total Efectivo	11	-144 799 168,34	-322 258 558,36	177 459 390,02	55%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.09.03
11:04:29 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
CORPORACIÓN EMPRESARIAL Y
FISCAL SHIRLEY GARRO PEREZ
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-27 10:24:49 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 0iHc13
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-09-2023 al 30-09-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00			550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	45 200,00	45 200,00	90 400,00	
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)	623 000,00	5 316 710,18	4 497 025,00	1 442 685,18
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	13 123 200,00	5 361 910,18	4 587 425,00	13 897 685,18
Total Caja	13 123 200,00	5 361 910,18	4 587 425,00	13 897 685,18
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	474 952 968,91	570 252 176,19	714 382 283,13	330 822 861,97
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	13 580 376,25	37 639 011,85	35 772 141,59	15 447 246,51

110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	59 047,19	1 263 784,00	566 214,71	756 616,48
Total Banco Nacional	488 592 392,35	609 154 972,04	750 720 639,43	347 026 724,96
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	253 796,24	210,02		254 006,26
Total Banco Popular	253 796,24	210,02		254 006,26
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	13 689 409,69	16 542 763,96	16 371 017,59	13 861 156,06
Total Banco de Costa Rica	13 689 409,69	16 542 763,96	16 371 017,59	13 861 156,06
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	684,89			684,89
Total Grupo Mutual	684,89			684,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	7 975 152,30	106 265 372,61	100 384 300,00	13 856 224,91
Total Coopenae R.L.	7 975 152,30	106 265 372,61	100 384 300,00	13 856 224,91
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	3 511 609,19	31 705 103,48	31 602 963,69	3 613 748,98
Total Coopeande N°1 R.L.	3 511 609,19	31 705 103,48	31 602 963,69	3 613 748,98
Total Bancos	514 079 481,69	763 668 422,11	899 078 920,71	378 668 983,09
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	104 902 495,54	386 342,10		105 288 837,64
110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD	6 650,54	15,87	6,28	6 660,13
Total B N Valores / BNCR	104 909 146,08	386 357,97	6,28	105 295 497,77
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	414 768 084,21			414 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	414 768 084,21			414 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	270 922 549,81	100 000 000,00		370 922 549,81
Total Coopenae R.L.	270 922 549,81	100 000 000,00		370 922 549,81
Grupo Mutual Alajuela				

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			454 098 424,43
Total Coopeande N°1 R.L.	454 098 424,43			454 098 424,43
Total Inversiones a corto plazo	1 671 426 575,07	100 386 357,97	6,28	1 771 812 926,76
Intereses por cobrar				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	24 045 805,44	3 102 374,73		27 148 180,17
Total Safi Popular Valores S.A	24 045 805,44	3 102 374,73		27 148 180,17
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	5 625 739,02	2 456 546,16		8 082 285,18
Total Coopenae, R.L.	5 625 739,02	2 456 546,16		8 082 285,18
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	558 957,32	2 795 070,83		3 354 028,15
Total Grupo Mutual Alajuela	558 957,32	2 795 070,83		3 354 028,15
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	30 673 980,73	4 207 987,66		34 881 968,39
Total Coopeande N°1 R.L.	30 673 980,73	4 207 987,66		34 881 968,39
Total Intereses por cobrar	60 904 482,51	12 561 979,38		73 466 461,89
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-393 223 867,53	3 484 275,00		-389 739 592,53
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	655 896 765,81	583 200 000,00	550 957 102,87	688 139 662,94
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G	6 258 359,32	84 049 285,73	85 015 245,91	5 292 399,14
Total Colegiados	268 931 257,60	670 733 560,73	635 972 348,78	303 692 469,55
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 230 983,96	3 249 066,41	3 230 983,96	3 249 066,41
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 230 983,96	3 249 066,41	3 230 983,96	3 249 066,41
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 236 691,21	168 300,00	455 924,50	1 949 066,71
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	2 167 114,00	4 645 246,32	3 938 490,32	2 873 870,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	322 641,81	3 809 423,60	3 530 542,86	601 522,55
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	626 812,50	19 144 755,23	17 974 567,85	1 796 999,88
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG,	34 652 779,48			34 652 779,48
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	189 306,68	158 545,74	189 307,00	158 545,42
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2 764 005,70	379 408,26	24 960,00	3 118 453,96
Total Cuentas por cobrar diversas	42 959 351,38	28 305 679,15	26 113 792,53	45 151 238,00

Documentos por cobrar de corto plazo

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	5 597 547,67	154 848,00	147 787,33	5 604 608,34
Total Documentos por cobrar de corto plazo	5 597 547,67	154 848,00	147 787,33	5 604 608,34

Total Cuentas por cobrar	320 719 140,61	702 443 154,29	665 464 912,60	357 697 382,30
--------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Impuestos

Impuesto IVA

110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	18 280,95	19 576 931,20	19 576 931,18	18 280,97
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)		241 299,50	241 299,50	
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)				
Total Impuesto IVA	18 280,95	19 818 230,70	19 818 230,68	18 280,97

Impuesto renta

110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	2 466 627,92	341 261,22		2 807 889,14
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)				
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	39 126,10	195 654,96		234 781,06
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	2 147 178,68	294 559,14		2 441 737,82
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	450 059,13	196 523,69		646 582,82
Total Impuesto renta	5 102 991,83	1 027 999,01		6 130 990,84
Total Impuestos	5 121 272,78	20 846 229,71	19 818 230,68	6 149 271,81

Inventarios

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	20 550 008,66	2 232 577,60	2 863 847,86	19 918 738,40
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2 775 754,21	1 657 180,00	2 039 303,49	2 393 630,72
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 046 010,85	338 945,00	728 833,44	656 122,41
Total Inventario suministros	24 371 773,72	4 228 702,60	5 631 984,79	22 968 491,53

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	73 161 015,85	142 396,15	7 120 153,05	66 183 258,95
Total Inventarios signos externos	73 161 015,85	142 396,15	7 120 153,05	66 183 258,95

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	5 165 624,15		917 233,52	4 248 390,63
Total Inventarios productos quimicos	5 165 624,15		917 233,52	4 248 390,63

Inventario materiales de mantenimiento

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

Inventario de materiales varios

110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	25 652 417,40		438 819,03	25 213 598,37
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)	20 673 846,19		75 426,05	20 598 420,14

Total Inventario de materiales varios	67 021 584,00		514 245,08	66 507 338,92
Total Inventarios	170 117 519,70	4 371 098,75	14 183 616,44	160 305 002,01
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		141 114 647,25	141 114 647,25	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		141 114 647,25	141 114 647,25	
Total Cheques en cartera		141 114 647,25	141 114 647,25	
Total Activo circulante	2 755 491 672,36	1 750 753 799,64	1 744 247 758,96	2 761 997 713,04
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 716 868 694,71	75 142 127,28		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)	-1 161 956 916,39	12 357 419,00	27 000 165,50	-1 176 599 662,89
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 162 734 084,62	30 560 191,45		1 193 294 276,07
Total Historico edificios	3 867 935 622,01	118 059 737,73	27 000 165,50	3 958 995 194,24
Total Edificios e instalaciones	3 867 935 622,01	118 059 737,73	27 000 165,50	3 958 995 194,24
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)	-25 393 422,77	127 082,00	254 164,00	-25 520 504,77
Total Historico terrenos	436 440 038,87	127 082,00	254 164,00	436 312 956,87
Total Terrenos	436 440 038,87	127 082,00	254 164,00	436 312 956,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 155 014 813,72	8 918 375,29		1 163 933 189,01
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-636 620 331,04	7 031 641,00	14 099 211,00	-643 687 901,04
Total Historico mobiliario y equipo	518 394 482,68	15 950 016,29	14 099 211,00	520 245 287,97
Total Mobiliario y equipo	518 394 482,68	15 950 016,29	14 099 211,00	520 245 287,97
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	468 424 558,50	19 825 355,79	401 863,74	487 848 050,55

120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-346 114 260,00	3 137 956,00	6 275 912,00	-349 252 216,00
Total Historico equipo de computo	122 310 298,50	22 963 311,79	6 677 775,74	138 595 834,55
Total Equipo de computo	122 310 298,50	22 963 311,79	6 677 775,74	138 595 834,55
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)	-112 543 519,56	1 336 662,00	2 673 324,00	-113 880 181,56
Total Historico Vehiculos	108 253 538,00	1 336 662,00	2 673 324,00	106 916 876,00
Total Vehiculos	108 253 538,00	1 336 662,00	2 673 324,00	106 916 876,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 705 834 423,24	18 562 820,44	106 484 984,40	1 617 912 259,28
Total Histórico Obras en Proceso	1 705 834 423,24	18 562 820,44	106 484 984,40	1 617 912 259,28
Total Obras en Proceso	1 705 834 423,24	18 562 820,44	106 484 984,40	1 617 912 259,28
Total Activos fijos	6 759 168 403,30	176 999 630,25	157 189 624,64	6 778 978 408,91
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 112 565,44			3 112 565,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 944 257,88	500 000,00		10 444 257,88
Total Depositos en garantia	13 056 823,32	500 000,00		13 556 823,32
Total Depositos en garantía	13 056 823,32	500 000,00		13 556 823,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	8 203 884,46		2 734 628,11	5 469 256,35
Total Pólizas	8 203 884,46		2 734 628,11	5 469 256,35
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 717 389,64		429 347,41	1 288 042,23
Total Marchamos	1 717 389,64		429 347,41	1 288 042,23
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 286 109,80	1 090 208,54	1 286 109,80	1 090 208,54
Total Alquileres pagados por adelantado	1 286 109,80	1 090 208,54	1 286 109,80	1 090 208,54

Total Gastos prepagados	11 207 383,90	1 090 208,54	4 450 085,32	7 847 507,12
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	16 001 059,38	8 179 191,27	2 825 247,59	21 355 003,06
Total Medios escritos	16 001 059,38	8 179 191,27	2 825 247,59	21 355 003,06
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)		7 965,00	7 965,00	
Total Correo		7 965,00	7 965,00	
Total Suscripciones	16 001 059,38	8 187 156,27	2 833 212,59	21 355 003,06
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	42 145 046,10	9 777 364,81	7 283 297,91	44 639 113,00
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	470 272 680,09	5 187 888,42		475 460 568,51
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-217 223 818,10	4 589 333,00	10 183 697,37	-222 818 182,47
Total Valor historico software	253 048 861,99	9 777 221,42	10 183 697,37	252 642 386,04
Total Software	253 048 861,99	9 777 221,42	10 183 697,37	252 642 386,04
Total Activos intangibles	253 048 861,99	9 777 221,42	10 183 697,37	252 642 386,04
Total Activos	9 809 853 983,75	1 947 308 016,12	1 918 904 378,88	9 838 257 620,99
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-139 928 270,45	315 725 112,39	271 855 644,34	-96 058 802,40
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-2 947 520,80	7 030 973,40	4 083 452,60	
Total Proveedores	-142 875 791,25	322 756 085,79	275 939 096,94	-96 058 802,40

Intercompanias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-81 838 713,21	81 838 713,21	77 379 830,10	-77 379 830,10
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-35 435,00	35 435,00	6 370,64	-6 370,64
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-21 549 522,43	78 643 164,25	78 864 189,25	-21 770 547,43
Total Intercompanias	-103 423 670,64	160 517 312,46	156 250 389,99	-99 156 748,17

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-10 723 084,78	1 386 490,04	3 019 161,63	-12 355 756,37
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-7 944 888,08	234 000,00	569 400,00	-8 280 288,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-7 312 770,22	481 611 370,15	485 411 995,15	-11 113 395,22
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-87 855 503,74	78 453 418,52	81 492 130,00	-90 894 215,22
Total Colegiados	-113 836 246,82	561 685 278,71	570 492 686,78	-122 643 654,89

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-260 487,59	5 223,00	147 681,65	-402 946,24
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-205 949,25	637 646,87	431 697,64	-0,02
Total Colaboradores	-466 436,84	642 869,87	579 379,29	-402 946,26

Total Cuentas a pagar

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 888 269,91	2 943 801,71	3 068 582,67	-3 013 050,87
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 626 434,93	5 626 435,00	6 610 643,24	-6 610 643,17
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-2 624 462,45	2 643 004,16	3 684 027,58	-3 665 485,87
Total Renta	-11 139 167,29	11 213 240,87	13 363 253,49	-13 289 179,91

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	1 743 494,51	1 744 644,95	-9 778,76
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-955 532,46	955 532,00	856 509,08	-856 509,54
Total Impuesto al Valor Agregado	-964 160,78	2 699 026,51	2 601 154,03	-866 288,30

Total Impuestos a pagar

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-62 733 897,26	63 009 652,82	63 384 578,82	-63 108 823,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 845 460,50	1 831 613,00	1 755 401,00	-1 769 248,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-853 929,63	978 671,55	925 297,20	-800 555,28
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 578 955,06	4 578 954,44	4 650 755,00	-4 650 755,62
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 163 166,24	567 264,20	586 205,57	-1 182 107,61
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-39 000,00	39 000,00	39 000,00	-39 000,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-15 252 878,62	15 252 878,64	15 311 721,76	-15 311 721,74
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-6 735 227,44	6 732 950,83	7 132 441,08	-7 134 717,69
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	
Total Personal	-93 202 514,75	93 095 985,48	93 890 400,43	-93 996 929,70

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-17 394 645,57	2 435 263,00	1 075 325,54	-16 034 708,11
---	----------------	--------------	--------------	----------------

210300203-00-00 - Depósito garantía Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantías	-18 562 645,57	2 435 263,00	1 075 325,54	-17 202 708,11
Retención Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retención Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retención Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-2 466 627,92		341 261,22	-2 807 889,14
210300304-00-00 - Retención Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-39 125,10		195 654,96	-234 780,06
210300305-00-00 - Retención Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-2 147 178,68		294 559,14	-2 441 737,82
210300306-00-00 - Retención Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-450 059,13		196 523,69	-646 582,82
Total Retención Acumulada Renta sobre Inversiones	-5 102 990,83		1 027 999,01	-6 130 989,84
Total Retenciones acumuladas a pagar	-116 868 151,15	95 531 248,48	95 993 724,98	-117 330 627,65
Total Pasivo a corto plazo	-489 573 624,77	1 155 045 062,69	1 115 219 685,50	-449 748 247,58
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		181 614 434,83	181 614 434,83	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-122 192 196,18	904 900,61	14 235 785,00	-135 523 080,57
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-82 035 012,41	4 849 602,37	7 857 645,47	-85 043 055,51
220100104-00-00 - Cesantía (CLG, GNL)	-41 551 476,44	5 339 435,56	2 535 032,87	-38 747 073,75
Total Personal	-245 778 685,03	192 708 373,37	206 242 898,17	-259 313 209,83
Total Provisiones a pagar	-245 778 685,03	192 708 373,37	206 242 898,17	-259 313 209,83
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-3 879 576,75		86 282,20	-3 965 858,95
Total Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75		86 282,20	-3 965 858,95
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75		86 282,20	-3 965 858,95
Total Otros pasivos	-249 658 261,78	192 708 373,37	206 329 180,37	-263 279 068,78
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 022 123,85	619 469,00	526 548,65	-929 203,50
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5 601 782,12	3 575 221,10	3 482 300,72	-5 508 861,74
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-24 337,17	35 398,24	110 619,49	-99 558,42
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 929 190,28	393 805,32	234 513,28	-2 769 898,24
Total Alquileres	-9 577 433,42	4 623 893,66	4 353 982,14	-9 307 521,90
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporación (CLG, GNL)	-2 864 711,00			-2 864 711,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-9 005 636,10	3 200 192,00	2 587 252,00	-8 392 696,10

Total Cuotas	-11 870 347,10	3 200 192,00	2 587 252,00	-11 257 407,10
Total Ingresos diferidos	-21 447 780,52	7 824 085,66	6 941 234,14	-20 564 929,00
Total Ingresos recibidos por adelantado	-21 447 780,52	7 824 085,66	6 941 234,14	-20 564 929,00
Total Pasivos	-760 679 667,07	1 355 577 521,72	1 328 490 100,01	-733 592 245,36
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Aportes y excedentes netos	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Total Patrimonio	-8 714 860 395,41			-8 714 860 395,41
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-3 981 437 711,40	234 731,33	502 448 638,00	-4 483 651 618,07
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-75 754 024,96	28 500,00	7 923 000,00	-83 648 524,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-252 000,00			-252 000,00
Total Cuotas corrientes	-4 057 443 736,36	263 231,33	510 371 638,00	-4 567 552 143,03
Total Colegiados	-4 057 443 736,36	263 231,33	510 371 638,00	-4 567 552 143,03
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-38 987 631,86	15 486,73	3 316 816,14	-42 288 961,27
Total Entradas	-38 987 631,86	15 486,73	3 316 816,14	-42 288 961,27
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-4 615 044,03	30 973,45	557 522,10	-5 141 592,68
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-30 261 061,01	287 610,57	3 553 097,24	-33 526 547,68
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-1 433 628,67		35 398,24	-1 469 026,91
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-3 530 973,54		314 159,30	-3 845 132,84
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-350 000,00		100 000,00	-450 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-42 610,00			-42 610,00
Total Alquileres	-40 233 317,25	318 584,02	4 560 176,88	-44 474 910,11
Total Centros de recreos	-79 220 949,11	334 070,75	7 876 993,02	-86 763 871,38

Total Corrientes	-4 136 664 685,47	597 302,08	518 248 631,02	-4 654 316 014,41
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)	-20 424,77		18 000,00	-38 424,77
Total Venta de activos	-20 424,77		18 000,00	-38 424,77
Total Ventas de activos	-20 424,77		18 000,00	-38 424,77
Total Ingresos no corrientes	-3 059 892,03		18 000,00	-3 077 892,03
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-32 369 783,55		4 207 987,66	-36 577 771,21
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-11 710 331,74		2 456 546,16	-14 166 877,90
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)	-27,47			-27,47
Total Cooperativas	-44 080 142,76		6 664 533,82	-50 744 676,58
Bancos publicos				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-18 735 664,51		3 102 374,73	-21 838 039,24
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-24 628 069,80		2 795 070,83	-27 423 140,63
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-3 444 067,98		386 342,10	-3 830 410,08
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-113,26		15,87	-129,13
Total Bancos publicos	-46 807 915,55		6 283 803,53	-53 091 719,08
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-6 642 181,89		655 275,07	-7 297 456,96
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-749 237,62	72 448,80	112 649,92	-789 438,74
Total Cuentas corrientes	-7 391 419,51	72 448,80	767 924,99	-8 086 895,70
Total Inversiones	-98 279 477,82	72 448,80	13 716 262,34	-111 923 291,36
Total Ingresos financieros	-98 279 477,82	72 448,80	13 716 262,34	-111 923 291,36
Total Ingresos	-4 238 004 055,32	669 750,88	531 982 893,36	-4 769 317 197,80
Gastos				
Generales				

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 236 234 313,61	169 787 144,43	13 439 954,37	1 392 581 503,67
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	61 975 274,37	9 727 123,90	239 229,45	71 463 168,82
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	182 492 907,70	22 538 586,64	1 062 969,77	203 968 524,57
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	354 123 571,96	46 278 798,79	1 100 678,92	399 301 691,83
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	20 100 573,47	2 588 451,56	61 926,44	22 627 098,59
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	11 894 852,26	1 389 440,24	26 548,67	13 257 743,83
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	226 117 298,67	37 369 054,88		263 486 353,55
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	49 917 600,00	8 765 160,80	2 063 260,80	56 619 500,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	2 178 170,04	343 672,57		2 521 842,61
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	12 890,00			12 890,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	8 973 331,92	1 301 954,30		10 275 286,22
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	41 775 543,42			41 775 543,42
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	13 480 312,52	2 259 062,96		15 739 375,48
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	12 880 377,92	2 899 159,25	50 000,00	15 729 537,17
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	17 087 480,19	4 927 969,90		22 015 450,09
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	11 657 747,47	3 049 015,07		14 706 762,54
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	24 000 426,10	2 828 575,83		26 829 001,93
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	45 715 068,33	6 549 218,90		52 264 287,23
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	7 220 946,00	1 677 536,00		8 898 482,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	48 170 582,02	5 699 392,54		53 869 974,56
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	343 289,83			343 289,83
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	40 093 882,63	5 164 038,34	472 493,75	44 785 427,22
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	18 053 338,08	1 644 500,00		19 697 838,08
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	42 498,00			42 498,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	39 252 596,69	12 374 767,92		51 627 364,61
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	3 874 589,98	1 158 110,00		5 032 699,98
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	4 004 507,25	436 288,41		4 440 795,66
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	57 455 957,43	7 120 153,05	142 396,15	64 433 714,33
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	588 990,90	80 930,00		669 920,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	26 642 641,46	3 415 941,92		30 058 583,38
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	223 719,20			223 719,20
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	451 312,87	60 884,96		512 197,83
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	9 577 543,11	687 392,75		10 264 935,86
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	33 081 567,84	3 961 391,57		37 042 959,41
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	26 232 450,96			26 232 450,96
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	684 940,00			684 940,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	763 922,71	1 332 084,66		2 096 007,37
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	3 422 051,68	401 100,00		3 823 151,68
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	285 937 898,45	31 099 437,60	17 724 492,52	299 312 843,53
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	3 218 426,22	780 504,81		3 998 931,03
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	754 271,82	184 307,31		938 579,13
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	1 059 000,00			1 059 000,00
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	5 916 000,00	4 437 000,00		10 353 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	965 534,93	40 705,94		1 006 240,87
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	18 098 334,22	211 141,59		18 309 475,81
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	49 066 473,41	3 127 157,43		52 193 630,84
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	3 888 994,80	499 432,10		4 388 426,90
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	7 162 166,21	828 511,56	5 990,00	7 984 687,77
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	115 170,41	13 221,23		128 391,64
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	640 029,36	72 617,17		712 646,53
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 712 000,00	214 000,00		1 926 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	2 263 030,70	283 757,25		2 546 787,95
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	4 150 994,70	1 913 537,36	323 863,74	5 740 668,32
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	157 734 908,50	16 520 166,67		174 255 075,17
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	22 431 523,76	2 943 987,22		25 375 510,98

Total Administrativos	3 205 913 826,08	430 986 387,38	36 713 804,58	3 600 186 408,88
-----------------------	------------------	----------------	---------------	------------------

Servicios publicos

610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	6 220 071,83	862 522,06	92 765,00	6 989 828,89
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	1 066 834,11	125 592,12		1 192 426,23
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	48 408 023,57	7 573 057,59		55 981 081,16
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	13 259 333,74	2 337 618,70		15 596 952,44

610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	5 879 056,24	2 249 173,42		8 128 229,66
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	37 457 584,86	4 950 261,49		42 407 846,35
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	36 704 312,10	4 850 752,03	205 770,55	41 349 293,58
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	166 850,00	27 150,00		194 000,00
Total Servicios publicos	149 162 066,45	22 976 127,41	298 535,55	171 839 658,31
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	5 999 509,14	729 222,28		6 728 731,42
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	2 983 238,01	384 047,62		3 367 285,63
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	1 191 690,86	148 961,35		1 340 652,21
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	1 832 769,92	229 096,24		2 061 866,16
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	2 065 793,52	258 224,19		2 324 017,71
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	165 977,58	20 747,20		186 724,78
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	297 286,66			297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	8 575 420,33	931 448,92		9 506 869,25
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)				
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)				
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	263 042,48	32 880,31		295 922,79
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3 434 779,36	429 347,41		3 864 126,77
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	31 957 856,92	8 902 860,96		40 860 717,88
Total Seguros y suscripciones	58 767 364,78	12 066 836,48		70 834 201,26
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	22 938 160,42	2 458 872,92	924 439,11	24 472 594,23
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	14 670 422,17	2 691 568,01	80 000,00	17 281 990,18
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	5 697 267,48	112 314,67		5 809 582,15
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	5 257 084,16	663 561,17		5 920 645,33
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	118 924 333,68	4 583 347,13		123 507 680,81
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	56 863 884,56	9 177 877,55	6 750,00	66 035 012,11
Total Reparacion y Mantenimiento	224 351 152,47	19 687 541,45	1 011 189,11	243 027 504,81
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	112 070 628,25	27 000 165,50	12 357 419,00	126 713 374,75
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	60 394 175,07	14 099 211,00	7 031 641,00	67 461 745,07
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	36 114 061,05	6 275 912,00	3 137 956,00	39 252 017,05
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	12 107 518,00	2 673 324,00	1 336 662,00	13 444 180,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	51 048 822,24	10 183 697,37	4 589 333,00	56 643 186,61
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	1 016 656,00	254 164,00	127 082,00	1 143 738,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	272 751 860,61	60 486 473,87	28 580 093,00	304 658 241,48
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	591 644,51	58 393,31		650 037,82
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	30 525 853,36	3 368 998,18		33 894 851,54
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	85 447,40	2 316,00		87 763,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	121 500,00	13 500,00		135 000,00
Total Gastos financieros	31 324 445,27	3 443 207,49		34 767 652,76
Total Generales	3 942 270 715,66	549 646 574,08	66 603 622,24	4 425 313 667,50
Total Gastos	3 942 270 715,66	549 646 574,08	66 603 622,24	4 425 313 667,50
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-17 595 135,77		2 451 209,27	-20 046 345,04

770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-5 016 000,00	1 000,00	433 000,00	-5 448 000,00
770100109-00-00 - Indemnizaciones (CLG, GNL)	-987 620,00			-987 620,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-54 954,64		10 000,00	-64 954,64
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-907 821,03			-907 821,03
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-20 538 040,45	5 309,73	1 189 379,79	-21 722 110,51
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-30 000,00		2 000,00	-32 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-50 462,45		170 800,95	-221 263,40
Total Otros Ingresos	-45 180 034,34	6 309,73	4 256 390,01	-49 430 114,62
Total Otros Ingresos	-45 180 034,34	6 309,73	4 256 390,01	-49 430 114,62
Total Otros Ingresos	-45 180 034,34	6 309,73	4 256 390,01	-49 430 114,62
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	14 228 536,14			14 228 536,14
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	86 747,79			86 747,79
810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)	3 776 791,01			3 776 791,01
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00			2 400 000,00
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	1 512 252,28			1 512 252,28
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	3 571 948,64	514 245,08		4 086 193,72
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	3 221 532,00	323 863,74	323 863,74	3 221 532,00
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	217 278,75			217 278,75
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-22 423 356,06		3 484 275,00	-25 907 631,06
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	7 722,18	11,79	769,90	6 964,07
Total Otros Gastos Generales	6 599 452,73	838 120,61	3 808 908,64	3 628 664,70
Total Otros Gastos	6 599 452,73	838 120,61	3 808 908,64	3 628 664,70
Total Otros Gastos	6 599 452,73	838 120,61	3 808 908,64	3 628 664,70
Total	=====	=====	=====	=====
		3 854 046 293,14	3 854 046 293,14	



Fondo de Mutuality
Balance de Situación
Al 30 DE SETIEMBRE 2023
Expresado en Colones

		30/9/2023	30/9/2022	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	205 660 142	113 364 070	92 296 072	81%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	110 141 335	25 458 889	84 682 447	333%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	7 116 312 835	6 674 991 922	441 320 913	7%
Cuentas por cobrar	1.5	213 145 491	194 814 668	18 330 822	9%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	273 838 065	128 886 368	144 951 697	112%
Impuestos fiscales	1.8	121 758 666	86 402 015	35 356 651	
Arreglos de pago	1.7	787 636	1 136 915	(349 279)	-31%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8 041 644 169	7 225 054 845	816 589 323	11%
Total Activos		8 041 644 169	7 225 054 845	816 589 323	11%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	5 238 838 128	4 860 874 304	377 963 823	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 341 568 899	2 098 750 587	242 818 312	12%
Excedentes del periodo	3.3	432 999 638	248 587 247	184 412 391	74%
Patrimonio atribuible a los asociados		8 013 406 665	7 208 212 138	805 194 526	11%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	3 249 066	3 275 532	(26 466)	-1%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	23 094 536	11 578 898	11 515 638	
Otras pasivos	2.3	1 893 901	1 988 276	(94 375)	-5%
Total Pasivos Corrientes		28 237 504	16 842 706	11 394 798	68%
Total pasivos		28 237 504	16 842 706	11 394 798	68%
Total Patrimonio y Pasivo		8 041 644 169	7 225 054 845	816 589 324	11%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.09.03
11:04:53 -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
COLLEJO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES DE CIENCIAS Y
ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-09-27 11:12:11 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

	Notas	30/9/2023	30/9/2022	Variación	30/9/2023	30/9/2022	Variación
			Mensual	Absoluta	Relativa	Acumulado	Absoluta
							Relativa
GASTOS OPERATIVOS							
Gastos administrativos	5.1	3 249 066	3 225 532,46	23 533,95	1%	27 308 563	(737 611)
Gastos Financieros	5.2	33 660	40 160,00	(6 500,00)	-16%	424 824	4 719
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		3 282 726	3 265 692,46	17 033,95	1%	27 733 387	(732 892)
							-3%
Otras partidas de resultados							
Ingresos Financieros	4.1	58 248 250	35 134 704,48	23 113 545,75	66%	460 733 025	183 679 500
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	-
Otros Ingresos	4.4	-	(0,01)	0,01	0%	-	0
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-
Efecto neto de otras partidas de resultados		58 248 250	35 134 704,47	23 113 545,76	66%	460 733 025	183 679 500
							66%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		54 965 524	31 869 012,01	23 096 511,81	72%	432 999 638	184 412 391
							74%

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

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Imado digitalmente por SHIRLEY
GARRO PEREZ
Fecha: 2024.09.01 11:05:15 -0500

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



TIMBRE 500.0 COLONES

VERIFICACION DIGITAL: https://verificacion.digitec.gob.cr



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

[illegible][illegible]



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Agosto 2023	5 238 838 128	2 321 480 664	378 034 114	7 938 352 906
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Setiembre 23	-	-	-	-
Aportes de Colegiados	-	-	54 965 524	54 965 524
Pagos de Beneficios	-	81 568 235 (61 480 000)	-	81 568 235 (61 480 000)
Saldo al 30 de Setiembre 2023	5 238 838 128	2 341 568 899	432 999 638	8 013 406 665

SHIRLEY
Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
MARIA GARRO
PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.09.03
11:05:49 -0600'

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
CONSEJO REGULADOR DE CONTADORES Y
FISCOS DE LA REPUBLICA DE COSTA RICA
Administración de la
Empresa

Registro Profesional: 84452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-27 11:12:12 -0600

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: useYVIEG
<http://timbre.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 DE SETIEMBRE 2023
Expresado en colones

	Notas	30/9/2023	30/9/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		432 999 637,86	248 587 246,63	184 412 391,23	74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-144 951 697,32	25 716 617,74	-170 668 315,06	664%
Cuentas por cobrar		-18 330 822,25	-91 240 521,62	72 909 699,37	80%
Impuestos Fiscales		-35 356 651,42	-35 379 145,48		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		349 278,96	-701 243,48	1 050 522,44	150%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-26 466,05	461 169,14	-487 635,19	-106%
Retenciones por pagar		11 515 638,19	-3 910 976,58	15 426 614,77	0%
Otros Pasivos		-94 374,60	-60 784,00	-33 590,60	-55%
Efectivo generado en actividades de operación	4	246 104 543,37	143 472 362,62	102 632 180,75	72%
Actividades de Inversión	5				
Propiedad, planta y equipo		0,00	0,00	0,00	0%
Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado en actividades de Inversión	6	0,00	0,00	0,00	0%
Actividades de Financiamiento	7				
Aportes y Excedentes		129 376 576,68	83 262 896,54	46 113 680,14	55%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		242 818 311,69	-31 316 231,05	274 134 542,74	-875%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	372 194 888,37	51 946 665,49	320 248 222,88	616%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	618 299 431,74	195 419 028,11	422 880 403,63	216%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 813 814 879,89	6 618 395 851,72	195 419 028,17	3%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 432 114 311,30	6 813 814 879,89	618 299 431,41	9%
Total Efectivo Generado	10	618 299 431,74	195 419 028,11	422 880 403,63	216%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.09.03
11:06:07 -06'00'

Hecho por:

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLECCIÓN DE ESTAMPAS Y
FLOJERÍA DE CANTONALES Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-27 11:12:12 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-09-2023 al 30-09-2023

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	187 025 989,24	79 008 652,21	60 513 660,00	205 520 981,45
Total Banco Nacional	187 025 989,24	79 008 652,21	60 513 660,00	205 520 981,45
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		192 565 332,39	192 560 108,87	5 223,52
Total Banco Popular		192 565 332,39	192 560 108,87	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 (FM	40 324,02			40 324,02
Total Grupo Mutual	40 324,02			40 324,02
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 824,99	50,82		61 875,81
Total Coopenae R.L.	61 824,99	50,82		61 875,81
Total Bancos	187 159 874,99	271 574 035,42	253 073 768,87	205 660 141,54
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	109 737 187,41	404 147,63		110 141 335,04
Total B N Valores / BNCR	109 737 187,41	404 147,63		110 141 335,04
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 198 674 509,42	190 713 403,33	174 499 419,00	1 214 888 493,75
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 198 674 509,42	190 713 403,33	174 499 419,00	1 214 888 493,75
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 704 087 719,18			1 704 087 719,18
Total Coopenae R.L.	1 704 087 719,18			1 704 087 719,18
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	2 066 020 781,98	229 581 886,86	211 722 851,34	2 083 879 817,50
Total Grupo Mutual Alajuela	2 066 020 781,98	229 581 886,86	211 722 851,34	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			1 802 942 407,08

Total Coopeande N°1 R.L.	1 802 942 407,08			1 802 942 407,08
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	310 514 397,21			310 514 397,21
Total Banco de Costa Rica	310 514 397,21			310 514 397,21
Total Inversiones a corto plazo	7 191 977 002,28	420 699 437,82	386 222 270,34	7 226 454 169,76
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	56 188 789,72	8 712 208,21	18 060 689,86	46 840 308,07
Total Safi Popular Valores S.A	56 188 789,72	8 712 208,21	18 060 689,86	46 840 308,07
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	51 969 751,57	14 132 379,53		66 102 131,10
Total Coopenae, R.L.	51 969 751,57	14 132 379,53		66 102 131,10
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN	44 933 974,45	15 127 791,87	19 203 262,62	40 858 503,70
Total Grupo Mutual Alajuela	44 933 974,45	15 127 791,87	19 203 262,62	40 858 503,70
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	82 348 335,57	16 692 418,14		99 040 753,71
Total Coopeande N°1 R.L.	82 348 335,57	16 692 418,14		99 040 753,71
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS,	18 187 825,94	2 808 542,55		20 996 368,49
Total Banco de Costa Rica	18 187 825,94	2 808 542,55		20 996 368,49
Total Intereses por cobrar	253 628 677,25	57 473 340,30	37 263 952,48	273 838 065,07
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)				
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	87 855 503,74	81 492 130,00	78 453 418,52	90 894 215,22
Total Colegiados	87 855 503,74	81 492 130,00	78 453 418,52	90 894 215,22
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	81 838 713,21	77 379 830,10	81 838 713,21	77 379 830,10
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	35 435,00	6 370,64	35 435,00	6 370,64
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	21 549 512,52	78 864 189,25	78 643 164,25	21 770 537,52
Total Cuentas por cobrar intercompanias	103 423 660,73	156 250 389,99	160 517 312,46	99 156 738,26
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	118 567 733,38	3 190 932,63		121 758 666,01
Total Cuentas por cobrar diversas	118 567 733,38	3 190 932,63		121 758 666,01

Documentos por cobrar de corto plazo

110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	964 898,33	25 152,00	202 414,67	787 635,66
Total Documentos por cobrar de corto plazo	964 898,33	25 152,00	202 414,67	787 635,66

Total Cuentas por cobrar	310 811 796,18	240 958 604,62	239 173 145,65	312 597 255,15
--------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Impuestos

Impuesto renta

110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	5 752 326,04	958 342,92	1 846 705,54	4 863 963,42
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	2 728 173,93	421 281,38		3 149 455,31
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutua (FMS, GNL)	3 145 377,88	1 058 944,14	1 344 227,09	2 860 094,93
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	5 764 383,59	1 168 469,27		6 932 852,86
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	4 157 580,26	1 130 590,36		5 288 170,62
Total Impuesto renta	21 547 841,70	4 737 628,07	3 190 932,63	23 094 537,14
Total Impuestos	21 547 841,70	4 737 628,07	3 190 932,63	23 094 537,14

Total Activo circulante	7 965 125 192,40	995 443 046,23	918 924 069,97	8 041 644 168,66
-------------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Total Activos	7 965 125 192,40	995 443 046,23	918 924 069,97	8 041 644 168,66
---------------	------------------	----------------	----------------	------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Intercompañías

210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutua (FMS, GNL)	-3 230 983,96	3 230 983,96	3 249 066,41	-3 249 066,41
Total Intercompañías	-3 230 983,96	3 230 983,96	3 249 066,41	-3 249 066,41

Colegiados

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

Total Colegiados				
------------------	--	--	--	--

Total Cuentas a pagar	-3 230 983,96	3 230 983,96	3 249 066,41	-3 249 066,41
-----------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Impuestos a pagar

Renta

Total Renta				
-------------	--	--	--	--

Total Impuestos a pagar

Retenciones acumuladas a pagar

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-2 728 173,93		421 281,38	-3 149 455,31
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-5 752 326,04	1 846 705,54	958 342,92	-4 863 963,42
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutua Alajuela (FMS, GNL)	-3 145 376,88	1 344 227,09	1 058 944,14	-2 860 093,93
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-5 764 383,58		1 168 469,27	-6 932 852,85
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-4 157 580,26		1 130 590,36	-5 288 170,62
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-21 547 840,69	3 190 932,63	4 737 628,07	-23 094 536,13

Total Retenciones acumuladas a pagar	-21 547 840,69	3 190 932,63	4 737 628,07	-23 094 536,13
Total Pasivo a corto plazo	-24 778 824,65	6 421 916,59	7 986 694,48	-26 343 602,54
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)	-1 294 972,40	519 808,00	420 248,00	-1 195 412,40
Total Cuotas	-1 683 461,40	519 808,00	420 248,00	-1 583 901,40
Total Ingresos diferidos	-1 683 461,40	519 808,00	420 248,00	-1 583 901,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 683 461,40	519 808,00	420 248,00	-1 583 901,40
Total Pasivos	-26 772 286,05	6 941 724,59	8 406 942,48	-28 237 503,94
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 796 349 133,02	38 127,45	81 606 362,00	-8 877 917 367,57
Total Aporte de colegiados	-8 796 349 133,02	38 127,45	81 606 362,00	-8 877 917 367,57
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	2 065 018 468,42	23 080 000,00		2 088 098 468,42
Total Pago de beneficios	2 065 018 468,42	23 080 000,00		2 088 098 468,42
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 675 950 000,00	31 500 000,00		2 707 450 000,00

310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	588 300 000,00	3 900 000,00	592 200 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 071 100 000,00	3 000 000,00	1 074 100 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00		74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 409 850 000,00	38 400 000,00	4 448 250 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 321 480 664,60	61 518 127,45	81 606 362,00 -2 341 568 899,15
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 560 318 792,31	61 518 127,45	81 606 362,00 -7 580 407 026,86
Total Patrimonio	-7 560 318 792,31	61 518 127,45	81 606 362,00 -7 580 407 026,86
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)	-109 051 490,63	16 692 418,14	-125 743 908,77
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-92 667 751,45	14 132 379,53	-106 800 130,98
Total Cooperativas	-201 719 242,08	30 824 797,67	-232 544 039,75
Bancos publicos			
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-21 494 413,49	2 808 542,55	-24 302 956,04
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-68 110 162,46	8 712 208,21	-76 822 370,67
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-105 208 987,32	15 127 791,87	-120 336 779,19
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-3 761 832,56	404 147,63	-4 165 980,19
Total Bancos publicos	-198 575 395,83	27 052 690,26	-225 628 086,09
Cuentas corrientes			
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-2 190 137,07	370 762,30	-2 560 899,37
Total Cuentas corrientes	-2 190 137,07	370 762,30	-2 560 899,37
Total Inversiones	-402 484 774,98	58 248 250,23	-460 733 025,21
Total Ingresos financieros	-402 484 774,98	58 248 250,23	-460 733 025,21
Total Ingresos	-402 484 774,98	58 248 250,23	-460 733 025,21
Gastos			
Generales			

Administrativos

610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	4 344 461,17	547 606,64	4 892 067,81
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	73 226,45	19 576,94	92 803,39
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	552 210,95	70 897,95	623 108,90
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 178 197,29	151 267,86	1 329 465,15
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	66 265,31	8 507,75	74 773,06
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	17 595 135,77	2 451 209,27	20 046 345,04
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	250 000,00		250 000,00

Total Administrativos	24 059 496,94	3 249 066,41	27 308 563,35
-----------------------	---------------	--------------	---------------

Gastos financieros

610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	391 164,00	33 660,00	424 824,00
---	------------	-----------	------------

Total Gastos financieros	391 164,00	33 660,00	424 824,00
--------------------------	------------	-----------	------------

Total Generales	24 450 660,94	3 282 726,41	27 733 387,35
-----------------	---------------	--------------	---------------

Total Gastos	24 450 660,94	3 282 726,41	27 733 387,35
--------------	---------------	--------------	---------------

Otros Ingresos

Otros Ingresos

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

Total Otros Ingresos			
----------------------	--	--	--

Otros Gastos

Otros Gastos Generales

810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			

Total Otros Gastos Generales			
------------------------------	--	--	--

Total Otros Gastos			
--------------------	--	--	--

Total Otros Gastos			
--------------------	--	--	--

Total	=====	=====	=====
		1 067 185 624,68	1 067 185 624,68



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 DE SETIEMBRE 2023

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

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

Cuentas Bancarias	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	330 822 861,97	192 184 144,23
Bco Nacional #CR50015100210010137734	15 447 246,51	17 660 900,96
Bco Nacional # CR06015100210010155695	756 616,48	68 465,68
Bco de Costa Rica #1826581	13 861 156,06	9 311 710,62
Coopenae #CR 66081400011008533987	13 856 224,91	2 306 170,64
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	3 613 748,98	2 503 901,66
Banco Popular #838364	254 006,26	254 551,18
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	378 668 983,09	224 349 761,89
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 600 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	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	1 442 685,18	1 230 535,88
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 897 685,18	13 885 535,88
Total Bancos y fondos de caja	392 566 668,27	238 235 297,77

[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 Setiembre 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 3,0090951404 y en BN dinner dolares fue de 1,3709008847 y en el mes de Setiembre 23 fue 3.1685403563 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Setiembre 23 fue de 1,4019896864

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	105 288 837,64	889 313,45
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 660,13	7 613,71
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	105 295 497,77	896 927,16

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Mutual Alajuela	426 728 370,54	622 532 568,70
Banco Popular	414 768 084,21	105 394 020,34
Coopeande N°1	454 098 424,43	433 032 121,81
Coopenae CDP	370 922 549,81	536 659 603,58
Banco de Costa Rica	0,00	372 428 224,41
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 666 517 428,99	2 070 046 538,84

Nota 1.04 Activos y suministros en Tránsito

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

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

Nota 1.05 Cuentas por cobrar

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	298 400 070,41	383 998 527,66
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	389 739 592,53	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-389 739 592,53	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5 292 399,14	330 874,18
Adelantos de viáticos	2 873 870,00	4 414 827,00
Cuentas por cobrar a empleados	1 949 066,71	1 849 393,19
Adelanto a Proveedores	601 522,55	9 944 560,28
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 796 999,88	1 937 375,00
Otras	3 118 453,96	2 223 717,01
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 249 066,41	3 275 532,46
Total de cuentas por cobrar	317 281 449,06	407 974 806,78

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:

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Banco Popular	2 807 889,14	153 058,47
Banco de Costa Rica	0,00	809 179,14
Grupo Mutual de Alajuela	234 781,06	553 750,16
Coopeande	2 441 737,82	1 002 413,65
Coopenae	646 582,82	1 265 966,47
Total en Retención de Inversiones	6 130 990,84	3 784 367,89

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:

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Coopenae RL	8 082 285,18	15 824 580,95
Coopeande N°1	34 881 968,39	14 320 195,08
Banco de Costa Rica	0,00	5 394 528,64
Banco Popular	27 148 180,17	1 592 328,03
Mutual Alajuela	3 354 028,15	7 910 729,63
Total en Intereses por Cobrar	73 466 461,89	45 042 362,33

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:

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
IVA Deducible sobre compras	158 545,42	186 665,33
IVA soportado	18 280,97	0,00
IVA Acreditable	0,00	0,09
IVA neto	0,00	-0,35
Renta sobre inversiones	34 652 779,48	26 680 921,83
Total en Intereses por Cobrar	34 829 605,87	26 867 586,90

Nota 1.09 Inventarios

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Artículos de Oficina	19 918 738,40	25 120 706,95
Limpieza	2 393 630,72	5 210 629,97
Cocina	656 122,41	2 473 773,53
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01

Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	25 213 598,37	24 361 633,59
Signos Externos	66 183 258,95	66 251 123,84
Productos de Finca-Piscina	4 248 390,63	2 608 724,37
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	397 521,98	513 317,61
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 598 420,14	21 144 836,06
Total en Inventarios	160 305 002,01	162 989 066,33

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Arreglo de pago	5 604 608,34	6 812 199,99

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 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	-25 520 504,77	-23 995 520,77
Total en terrenos	436 312 956,87	437 837 940,87

[Nota 1.12](#) **Edificios e Instalaciones**

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Edificios e Instalaciones	3 792 010 821,99	3 664 216 370,05
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	1 193 294 276,07	826 185 274,65
Depreciación acumulada	-1 176 599 662,89	-1 013 729 829,77
Total en Edificios e Instalaciones	3 958 995 194,24	3 626 961 574,00

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Mobiliario y Equipo	1 163 933 189,01	1 062 366 456,46
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-643 687 901,04	-559 629 007,46
Total en Mobiliario y Equipo	520 245 287,97	502 737 449,00

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Equipo de Computo	487 848 050,55	414 203 958,41
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-349 252 216,00	-302 185 121,41
Total en Equipo de Computo	138 595 834,55	112 018 837,00

[Nota 1.15](#) **Vehículos**

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-113 880 181,56	-95 483 504,56
Total en Vehículos	106 916 876,00	125 313 553,00

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Obras en proceso varias	1 617 912 259,28	1 911 681 752,59
Total de Obras en proceso	1 617 912 259,28	1 911 681 752,59

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Seguros	5 469 256,35	5 992 424,19
Suscripciones	21 355 003,06	8 797 179,94
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	0,00	11 672 280,00

Derecho de circulación	1 288 042,23	780 970,55
Alquileres pagados por adelantado	1 090 208,54	1 542 603,08
Total de gastos prepagados	29 202 510,18	28 785 457,75

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Servicios Públicos	3 112 565,44	3 102 570,44
Alquileres oficinas Regionales	10 444 257,88	9 168 257,88
Total de depósitos en Garantía	13 556 823,32	12 270 828,32

[Nota 1.19](#) **Activos intangibles**

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Software	475 460 568,51	430 373 400,14
Amortización Acumula de Software	-222 818 182,47	-147 824 008,14
Total de gastos Activos intangibles	252 642 386,04	282 549 392,00

[Nota 1.20](#) **Inversión a Largo Plazo**

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

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

[Nota 3.1](#) **Aportes y Excedentes Netos:**

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	203 760 301,29
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	523 521 455,67
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	674 133 042,77
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	530 477 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	145 954 613,52
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	406 341 452,27
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	483 881 371,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 313 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 150 830 860,77
Excedentes o perdidas PE 2019	883 770 336,63	884 129 123,28
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
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 714 860 395,41	9 009 640 677,67

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Excedentes y perdidas acumulado	389 804 980,22	316 878 709,50

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Cesantia	38 747 073,75	31 267 066,92

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Nacionales	96 058 802,40	69 438 957,22
Mercadería recibida, no facturada	0,00	2 708 281,51
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	96 058 802,40	72 147 238,73

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	77 379 830,10	74 395 472,61
Administración de Fondo Mutua	21 770 547,43	54 742 411,80
FMS-Proporción Arreglo de Pago	6 370,64	21 074,18
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	99 156 748,17	129 158 958,59

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Cuentas por pagar colegiados	12 355 756,37	45 385 475,18
CxP proceso facturación	90 894 215,22	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	103 249 971,59	45 385 475,18

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Impuesto de Renta Personal	3 013 050,87	2 918 391,89
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	6 610 643,17	5 760 491,87
Impuesto de Ventas	9 778,76	0,00
IVA Neto a Pagar	856 509,54	1 122 653,89
Retención 2% sobre compras	3 665 485,87	4 568 382,02
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	14 155 468,21	14 369 919,67

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Retención Personal CCSS	63 108 823,26	59 311 175,30
Retención por Embargo a Funcionarios	800 555,28	1 423 141,26
Ahorro Escolar	1 182 107,61	1 119 370,55
Retención SSVMN	1 769 248,50	1 460 074,50
Coopeande	15 311 721,74	14 029 111,00
Coopenae	4 650 755,62	4 471 106,62
Vida Plena OPC	39 000,00	53 500,00
Asocolpyro	7 134 717,69	5 231 452,15
Garantías de Cumplimiento	16 034 708,11	24 308 218,32
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	110 031 637,81	111 407 149,70

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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Banco de Costa Rica	0,00	809 179,14
Banco Popular	2 807 889,14	153 058,47
Grupo Mutua	234 780,06	553 749,16
Coopeande	2 441 737,82	1 002 413,65
Coopenae	646 582,82	1 265 966,47
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	6 130 989,84	3 784 366,89

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Salarios	0,00	3 582 598,56
Aguinaldos	135 523 080,57	129 614 567,81
Vacaciones	85 043 055,51	111 001 775,81
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	220 566 136,08	244 198 942,18

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

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 769 898,24	2 548 673,44
Ranchos	929 203,50	1 146 017,65
Cabinas	5 508 861,74	3 778 760,17
Zona camping	99 558,42	42 035,39
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 864 711,00	2 926 754,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	8 392 696,10	8 968 278,50

TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	20 564 929,00	19 410 519,15
------------------------------------	----------------------	----------------------

[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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	8 280 288,08	4 141 215,51
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	402 946,24	34 073,03
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	0,02	70 000,00
Planillas por distribuir	11 113 395,22	1 207 500,00
Otras	3 965 858,95	290 340,61
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	24 930 488,51	6 911 129,15

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de SETIEMBRE 2023

Nota

4.1

Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2

Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3

Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4

Ingresos de Centros Recreativos

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Alquiler de Salón- Alajuela	154 867,26	464 601,78	2 013 274,38	2 323 008,90
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	100 000,00	100 000,00	450 000,00	500 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	526 548,65	495 575,20	5 141 592,68	4 243 362,65
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 458 408,82	2 179 647,46	29 092 054,92	17 260 187,92
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	3 239 824,73	3 239 824,44	36 696 921,98	24 326 559,47
Cabinas-San Carlos	353 982,24	199 115,01	5 132 742,48	3 230 087,94
Camping San Carlos	2 212,39	0,00	99 557,54	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	320 796,55	176 991,20	3 542 036,39	1 938 053,64
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	676 991,18	376 106,21	8 774 336,41	5 258 849,55
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	205 752,27	117 256,67	2 157 080,25	1 338 495,95
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	205 752,27	117 256,67	2 157 080,25	1 338 495,95
Cabinas Brasilito	1 030 973,42	1 084 070,77	10 960 176,81	8 694 690,28
Camping Brasilito	11 061,95	48 672,58	1 044 248,04	592 920,49
Entradas al CCR Brasilito	30 973,46	37 610,63	960 177,26	442 478,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 073 008,83	1 170 353,98	12 964 602,11	9 730 088,77
Entradas al CCR Cartago	13 274,34	8 849,56	139 380,57	90 707,99
Alquiler de Salón- Cartago	79 646,02	398 230,10	1 274 336,32	1 712 389,43

Total de Ingresos Centro Cartago	92 920,36	407 079,66	1 413 716,89	1 803 097,42
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	53 097,36	110 619,50	1 148 230,41	1 564 159,73
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	53 097,36	110 619,50	1 148 230,41	1 564 159,73
Entradas al Centro Recreativo Limon	150 442,52	338 495,67	3 011 062,79	1 900 443,01
Cabinas Limón	1 283 185,86	1 216 814,13	11 570 796,66	8 185 843,83
Alquiler de Zona Camping Limón	22 123,90	48 672,58	325 221,33	232 300,94
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 455 752,28	1 603 982,38	14 907 080,78	10 318 587,78
Entradas al Centro de Recreo	68 584,09	128 318,62	2 238 938,68	1 648 230,55
Alquiler del Salón	79 646,02	0,00	557 522,14	477 876,12
Cabinas Perez Zeledon	597 345,15	176 991,21	5 862 831,73	3 561 947,39
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	745 575,26	305 309,83	8 659 292,55	5 688 054,06
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	7 542 922,27	7 330 532,67	86 721 261,38	60 027 892,73

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Ingreso por administración del FMS	2 451 209,27	2 155 010,60	20 046 345,04	19 410 444,18
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	1 184 070,06	1 782 299,76	21 722 110,51	16 510 786,06
Ingreso por confección de carnet Colegiado	432 000,00	429 000,00	5 448 000,00	3 815 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 067 279,33	4 366 310,36	50 255 922,81	42 672 102,37

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Diferencial Cambiario	40 201,12	310 881,30	789 438,74	2 216 989,19
Intereses sobre inversiones	12 561 979,38	9 785 145,20	100 005 856,45	75 989 544,75
Intereses sobre cuenta corrientes	655 275,07	307 919,36	7 297 456,96	2 263 615,30
Ganancia por participación en Safi en dolares	15,87	6,19	129,13	32,55
Ganancia por participación en Safi	386 342,10	2 326,98	3 830 410,08	8 703,62
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	13 643 813,54	10 406 279,03	111 923 291,36	80 478 885,41

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Otros	170 800,95	6 006,87	221 263,40	632 588,55
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	10 000,00	10,83	64 954,64	18 852,04
Utilidad de venta de activos	18 000,00	0,00	38 424,77	121 424,78
Sobrantes de inventario	0,00	139 521,78	907 821,03	2 408 635,09
Tiquetes de parqueo	2 000,00	2 000,00	32 000,00	12 000,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
Indemnizaciones	0,00	0,00	987 620,00	0,00
Regalías	0,00	0,00	0,00	0,14
TOTAL DE OTROS INGRESOS	200 800,95	147 539,48	2 294 693,84	3 244 287,04

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	27 660 924,60	17 416 688,05	171 025 969,62	165 589 553,27

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 279 985,50	9 944 572,04	98 587 038,49	92 807 653,61
Total Asesores de Junta Directiva	10 279 985,50	9 944 572,04	98 587 038,49	92 807 653,61

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	19 348 281,02	15 758 730,35	151 603 382,30	168 365 654,05
Total Departamento de Asesoría Legal	19 348 281,02	15 758 730,35	151 603 382,30	168 365 654,05

Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	10 919 875,33	11 770 654,53	94 014 489,30	89 883 663,97
Fiscalización	12 876 180,72	11 516 895,33	111 414 340,09	80 643 446,70
Investigación laboral	3 471 683,34	7 477 501,72	33 872 733,72	27 654 688,89
Total Gastos de Fiscalía	27 267 739,39	30 765 051,58	239 301 563,11	198 181 799,56

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	18 308 649,73	16 717 333,33	182 758 528,73	174 333 013,70

Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	7 069 279,87	6 463 917,46	66 257 265,29	59 506 840,12

Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	16 854 067,40	17 797 627,94	140 869 223,15	127 463 468,46

Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	10 667 500,72	10 289 336,55	71 690 121,31	91 910 915,59

Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	15 211 928,92	20 488 363,88	137 486 210,62	138 460 323,66

Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	13 037 551,05	23 290 887,35	180 901 374,54	189 321 740,84

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	27 481 056,68	41 739 758,61	248 789 317,61	339 385 811,99

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	3 832 342,72	3 428 693,47	32 580 336,68	30 522 144,09
Unidad de Contabilidad	4 956 510,67	4 585 583,08	40 691 454,88	43 719 142,45
Unidad de Cobros	5 080 881,62	4 619 953,22	45 677 680,83	36 180 012,10
Unidad de Tesorería	4 989 647,94	4 655 913,76	43 214 327,82	43 543 832,56
Total Departamento Financiero	18 859 382,95	17 290 143,53	162 163 800,21	153 965 131,20

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	5 858 783,84	2 288 057,53	19 375 639,38	11 982 291,17
Unidad de Archivo	4 210 824,66	3 915 556,74	35 805 964,35	36 770 400,69
Unidad de Servicios Generales	13 144 934,69	16 763 122,08	148 090 283,86	137 846 625,40
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	3 015 399,25	4 468 388,11	29 298 478,92	39 214 204,87
Plataforma de servicios Sede San José	11 385 551,69	11 407 577,97	129 571 419,42	113 733 481,32
Servicios al Colegiado	8 718 242,30	9 692 835,36	57 656 753,05	40 450 001,12
Incorporaciones	7 392 789,62	7 443 121,70	68 415 388,53	65 884 944,87
Unidad de Compras	5 109 550,12	4 431 159,35	45 036 256,44	36 001 848,71
Total Departamento Administrativo	58 836 076,17	60 409 818,84	533 250 183,95	481 883 798,15

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS

	243 221 499,40	270 955 541,46	2 213 658 009,31	2 215 586 150,93
--	-----------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------

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		
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	
Junta Regional de San Carlos	3 250 680,47	3 855 946,55	14 200 768,11	15 396 342,88	
Plataforma Regional de San Carlos	3 403 054,45	3 747 446,24	33 061 581,85	34 305 348,76	
Junta Regional de Guanacaste	0,00		0,00	9 376 248,44	
Junta Regional Bajura	1 226 403,89	162 745,36	17 315 766,43	12 555 833,36	
Junta Regional Altura	2 735 934,05	1 297 688,00	15 907 418,31	3 719 070,00	
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 046 160,02	3 498 743,42	33 261 535,88	33 243 795,71	
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 066 113,91	3 072 757,82	29 584 185,72	30 288 113,45	
Junta Regional de Puntarenas	1 115 566,00	2 523 859,47	19 042 394,64	22 216 422,87	
Plataforma Regional de Puntarenas	4 219 103,33	3 068 503,22	32 314 692,52	31 446 185,79	
Junta Regional de Perez Zeledón	1 155 530,00	5 555 423,47	15 256 129,31	15 735 321,33	
Plataforma Regional de PZ	3 137 987,12	2 997 978,81	29 604 291,33	28 969 320,48	
Junta Regional de Limón	2 604 837,44	1 275 209,00	20 246 178,22	16 809 728,07	
Plataforma Regional de Limon	3 246 949,48	3 161 999,52	29 527 906,28	26 847 391,52	
Junta Regional de Turrialba	1 115 566,00	2 461 248,70	14 178 023,92	11 670 586,49	
Plataforma Regional de Turrialba	3 488 998,44	3 576 229,18	31 549 063,32	30 708 751,18	
Junta Regional de Cartago	1 221 158,89	4 293 594,72	17 136 946,86	17 129 562,08	
Plataforma Regional de Cartago	2 834 982,61	3 331 633,93	30 881 917,46	30 987 357,67	
Junta Regional de Heredia	1 205 566,00	3 109 306,18	23 099 377,88	15 987 835,53	
Plataforma Regional de Heredia	3 043 769,46	3 504 334,08	31 349 402,70	28 987 011,95	
Junta Regional de San José Este	4 417 950,94	0,00	20 069 780,51	11 437 759,39	
Junta Regional de San José Oeste	4 522 955,70	2 150 031,00	20 562 813,22	19 088 282,81	
Plataforma Regional de San José	57 813,58	-578 413,21	461 553,82	3 123 503,62	
Junta Regional de Alajuela	4 660 647,90	808 044,67	24 020 270,51	16 548 646,99	
Plataforma Regional de Alajuela	3 270 845,34	1 801 789,54	30 117 522,98	20 475 651,80	
Junta Regional de Occidente	2 640 905,00	2 460 039,88	17 636 769,04	17 362 613,50	
Plataforma Regional de Occidente	3 369 332,59	4 337 173,73	30 902 158,74	29 662 561,54	
Junta Regional de Coto	55 000,00	3 341 225,83	13 046 927,65	16 189 161,22	
Plataforma Regional de Coto	4 848 583,33	9 217 269,33	60 477 111,72	59 533 878,53	
Junta Regional de Guapiles	1 908 407,15	1 515 039,74	22 611 741,56	16 008 952,41	
Plataforma Regional de Guapiles	5 367 646,36	3 918 008,37	42 554 024,60	41 427 974,19	
Plataforma Regional de Parrita	1 055 257,21	1 402 001,38	12 634 725,56	13 685 722,51	
Plataforma Regional de Puriscal	3 180 994,61	2 745 517,93	27 604 133,32	18 669 774,10	
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	84 474 701,27	87 612 375,86	760 217 113,97	699 594 710,17	181 482 311,92

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, a 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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Comisión Editorial	704 568,00	770 568,00	4 856 884,00	6 504 030,21
Atencion a Jubilados	3 531 592,92	5 555 843,17	13 649 802,82	44 154 337,00
Tribunal Electoral	6 107 332,22	7 043 107,93	56 174 339,15	80 380 249,24
Comisión Recreativa y Cultural	462 200,00	277 320,00	3 096 740,00	277 320,00
Comision Revision y Reforma Leyes	1 109 280,00	415 980,00	2 614 868,68	415 980,00
Comision de Capacitaciones	949 400,00	693 300,00	3 285 400,00	693 300,00
Comision de Jubilados	554 640,00	290 570,00	2 773 200,00	290 570,00
Tribunal de Honor	1 604 185,80	92 848,37	13 213 785,69	11 600 344,53
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	15 023 198,94	15 139 537,47	99 665 020,34	144 316 130,98

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	25 478 355,68	25 737 378,88	259 445 976,00	214 912 992,69
San Carlos	7 128 968,23	8 577 525,25	86 314 355,57	73 153 393,84
Guanacaste	4 746 883,03	8 009 071,40	84 657 668,25	81 899 591,47
Puntarenas	7 104 866,31	8 070 588,55	64 554 641,10	63 945 107,10
Perez Zeledón	6 467 201,82	7 565 179,48	68 351 729,71	67 943 238,80
Limon	9 543 886,12	12 573 761,01	95 504 039,73	103 995 421,37
Turrialba	5 581 120,22	5 928 477,19	56 612 129,06	54 979 797,59
Cartago	3 349 915,52	5 074 583,95	50 126 508,10	44 038 718,77
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	69 401 196,93	81 536 565,71	765 567 047,52	704 868 261,63

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Servicios Públicos	6 771 511,98	11 401 684,31	49 079 077,49	67 606 242,06
Gasto derivado de IVA	16 520 166,67	33 265 805,64	174 255 075,17	227 821 200,40
Internet	0,00	0,00	1 209 128,79	1 882 121,88
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	5 308 099,12	7 296 901,85	41 327 528,83	57 141 849,19
Reparacion y mantenimiento	1 077 847,36	1 817 371,99	11 949 266,70	31 613 980,70
Papelería y Suministros	0,00	0,00	1 236,86	77 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	94 585,75	114 425,50	875 981,75	1 160 556,25
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 Corporación	0,00	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	687 392,75	66 315,00	4 659 654,86	4 503 674,96
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	85 660,00	0,00	-42 740,00
Depreciación	4 773 924,00	5 082 962,00	64 005 357,53	43 332 962,96
Amortización	3 782 672,00	3 782 672,00	35 097 333,00	26 751 715,92
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	39 016 199,63	62 913 798,29	404 455 013,17	461 887 653,07

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Gasto por Estimación de incobrables	-3 484 275,00	0,00	-25 907 631,06	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-3 484 275,00	0,00	-25 907 631,06	0,00

5.9

Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Diferencial Cambiario	58 393,31	38 507,76	650 037,82	829 688,55
Comisiones bancarias	3 368 998,18	3 336 275,96	33 872 991,54	30 229 259,86

Multas y recargos	0,00	255,00	34 522,40	255,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 427 391,49	3 375 038,72	34 557 551,76	31 059 203,41

5.1

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 22
Perdida en Inventarios	0,00	0,00	1 979 235,10	-2 582 373,51
Prestaciones Legales	1 332 084,66	0,00	2 096 007,37	0,00
Tributos	0,00	20 000,00	109 778,75	134 000,00
Resarcimiento de Daños	0,00	404 313,29	1 512 252,28	4 473 868,84
Otros gastos	-758,11	386,27	6 964,07	461 193,00
TOTAL DE OTROS GASTOS	1 331 326,55	424 699,56	5 704 237,57	2 486 688,33



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

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 de Setiembre 2023

Nota

1.2

Caja y Bancos

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	205 520 981,45	113 251 082,32
BP Cuenta corriente 5282537	5 223,52	0,00
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	39 284,05
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	40 324,02	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 875,81	61 260,40
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	205 660 141,54	113 364 069,83

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 Setiembre 2022 fue de 3.0090951404 y para el mes de Setiembre 23 fue de 3.1685403563

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	110 141 335,04	25 458 888,53
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	110 141 335,04	25 458 888,53

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Banco Popular	1 214 888 493,75	758 828 639,06
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	2 083 879 817,50	1 953 840 353,71
Coopenae	1 704 087 719,18	1 611 759 366,69
Coopeande n°1	1 802 942 407,08	1 566 225 148,77
Banco Costa Rica	310 514 397,21	784 338 413,30
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	7 116 312 834,72	6 674 991 921,53

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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	74 668 017,82
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	90 894 215,22	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	6 370,64	21 074,18
Fondo Mutualidad y Subsidios	77 379 830,10	74 395 472,61
Administración de fondo Mutual	21 770 537,52	54 742 401,80
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	190 050 953,48	183 235 770,43

1.5

Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Banco Popular	4 863 963,42	757 105,18
Banco de Costa Rica	3 149 455,31	3 765 554,54
Grupo Mutual de Alajuela	2 860 094,93	1 779 409,68
Coopeande N°1	6 932 852,86	2 651 668,06
Coopenae	5 288 170,62	2 625 160,48
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	23 094 537,14	11 578 897,94

1.6 Intereses por cobrar

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Banco Popular	46 840 308,07	7 667 054,64
Coopenae RL	66 102 131,10	32 814 504,64
Mutual Alajuela	40 858 503,70	25 420 140,76
Coopeande N°1	99 040 753,71	37 880 970,93
Banco de Costa Rica	20 996 368,49	25 103 696,78
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	273 838 065,07	128 886 367,75

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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Arreglo de pago	787 635,66	1 136 914,62

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.

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Retención de Renta sobre inversiones	121 758 666,01	86 402 014,59

3.1 Aportes y excedentes netos

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

3.2 Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 877 917 367,57	7 921 252 722,86
Pago de Pólizas a Colegiados	-2 088 098 468,42	-1 809 252 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 707 450 000,00	-2 374 750 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-592 200 000,00	-512 700 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 074 100 000,00	-1 051 300 000,00
TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 341 568 899,15	2 098 750 587,46

3.3

Excedentes del periodo

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Exedentes acumulados del periodo	432 999 638	248 587 247

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Cuenta por pagar intercompañía	3 249 066,41	3 275 532,46

2.2

Retencion sobre inversiones en depositos a plazo

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Retencion Banco de Costa Rica	3 149 455,31	3 765 554,54
Retencion Banco Popular	4 863 963,42	757 105,18
Retencion Grupo Mutua! de Alajuela	2 860 093,93	1 779 409,68
Retencion Coopeande N°1	6 932 852,85	2 651 668,06
Retencion Coopenae	5 288 170,62	2 625 160,48
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	23 094 536,13	11 578 897,94

2.3

Otros pasivos

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

	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	388 489,00	396 946,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 195 412,40	1 281 330,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	1 893 901,40	1 988 276,00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de Setiembre 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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	370 762,30	65 363,16	2 560 899,37	364 147,17
Interes sobre inversion Coopeande	16 692 418,14	7 844 955,23	125 743 908,77	67 560 590,19
Interes sobre inversion Coopenae	14 132 379,53	8 589 874,33	106 800 130,98	73 754 100,69
Interes sobre inversion BCR	2 808 542,55	3 055 830,08	24 302 956,04	37 179 575,76
Interes sobre inversion Popular	8 712 208,21	4 530 964,14	76 822 370,67	17 931 446,33
Interes sobre inversion Mutual	15 127 791,87	11 023 305,72	120 336 779,19	80 236 176,98
Ganancia por participacion en safi	404 147,63	24 411,82	4 165 980,19	27 488,52
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	58 248 250,23	35 134 704,48	460 733 025,21	277 053 525,64

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Otros ingresos	0,00	-0,01	0,00	-0,01
Total de otros ingresos	0,00	-0,01	0,00	-0,01

4.5

Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Aporte de colegiados	81 568 234,55	76 347 550,00	728 224 710,61	683 371 292,17

4.6

Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	4 154 660,90
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	4 310 021,20	6 231 991,35
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	6 465 031,80	8 309 321,80
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	8 620 042,40	10 386 652,25

Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	10 775 053,00	12 541 662,85
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	12 930 063,60	14 618 993,30
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	15 085 074,20	16 696 323,75
Gastos administrativos de Mayo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	17 240 084,80	18 773 654,20
Gastos administrativos de Junio 2023	2 155 010,60	2 155 010,60	19 395 095,40	20 928 664,80
Gastos administrativos de Julio 2023	2 235 796,93	2 636 440,28	21 630 892,33	23 565 105,08
Gastos administrativos de Agosto 2023	2 429 275,24	2 155 010,60	24 060 167,57	25 720 115,68
Gastos administrativos de Setiembre 2023	2 451 209,27	2 155 010,60	26 511 376,84	25 720 115,68
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 511 376,84	25 797 795,83	26 511 376,84	25 720 115,68

Pago de beneficios anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	83 426 600,00	86 140 000,00	242 625 000,00
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	97 940 000,00	151 700 000,00	326 051 600,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	37 973 400,00	182 700 000,00	423 991 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	112 960 000,00	229 166 780,00	461 965 000,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	63 690 000,00	270 100 113,35	574 925 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	78 600 000,00	325 426 113,35	638 615 000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	81 150 000,00	364 734 123,35	717 215 000,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99 261 600,00	60 260 000,00	463 995 723,35	798 365 000,00
Pago de beneficios de Junio 23	60 334 610,00	60 260 000,00	524 330 333,35	858 625 000,00
Pago de beneficios de Julio 23	62 885 999,98	66 080 000,00	587 216 333,33	918 885 000,00
Pago de beneficios de Agosto 23	65 150 000,00	60 260 000,00	652 366 333,33	918 885 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 23	65 150 000,00	60 260 000,00	717 516 333,33	918 885 000,00
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	717 516 333,33	862 860 000,00	717 516 333,33	918 885 000,00
Gasto de contingencia 10%	6 200 230,92	7 405 481,63	57 826 040,10	59 031 290,82

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Administración del FMS	2 451 209,27	2 155 010,60	20 046 345,04	19 410 444,18
Servicios Profesionales	0,00	-50 000,00	250 000,00	950 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,64	756 427,14	4 892 067,81	5 278 523,06
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	19 576,94	41 097,32	92 803,39	153 389,41
Aguinaldo y Vacaciones	70 897,95	99 690,56	623 108,90	678 989,07
Cargas Sociales	151 267,86	211 343,98	1 329 465,15	1 439 456,80
Cesantia	8 507,75	11 962,86	74 773,06	81 478,68
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
Otros Gastos	0,00	0,00	0,00	5 000,00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 249 066,41	3 225 532,46	27 308 563,35	28 046 174,24

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	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Comisiones Bancarias	33 660,00	40 160,00	391 074,00	420 104,76
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	33 660,00	40 160,00	424 824,00	420 104,76

5.3

Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022	SETIEMBRE 2023	SETIEMBRE 2022
Subsidios	38 400 000,00	47 400 000,00	321 900 000,00	412 500 000,00
Pólizas	23 080 000,00	18 680 000,00	209 246 333,33	262 873 400,00
Total de pago de beneficios	61 480 000,00	66 080 000,00	531 146 333,33	675 373 400,00



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

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica