

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

22 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 Junio 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: 2024.08.21
18:59:47 -06'00'

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

GEORGINA
FRANCHESKA
JARA LEMAIRE
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
GEORGINA
FRANCHESKA JARA
LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2024.08.27
14:37:15 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

EVELYN SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.08.22
08:17:50 -06'00'

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

RICARDO
SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.22
15:14:14 -06'00'



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

	Notas	30/6/2023	30/6/2022	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	424 828 932	340 556 527	84 272 405	25%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	104 045 638	892 036	103 153 602	11564%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 530 706 241	2 057 683 746	(526 977 505)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	278 087 885	420 227 625	(142 139 740)	-34%
Intereses por Cobrar	1.07	74 355 153	31 675 641	42 679 512	74%
Impuestos Fiscales	1.08	32 120 426	25 932 275	6 188 150	419%
Inventarios	1.09	182 281 924	171 505 330	10 776 594	6%
Arreglos de pago	1.10	6 235 170	5 413 088	822 082	15%
Total Activo Corriente		2 632 661 369	3 053 886 268	(421 224 899)	-14%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.11	436 694 203	438 219 187	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.12	3 847 983 099	3 546 668 645	301 314 454	8%
Mobiliario y Equipo	1.13	527 052 568	491 614 101	35 438 467	7%
Equipo de computo	1.14	130 150 842	103 711 329	26 439 513	25%
Vehículos	1.15	111 257 862	130 545 907	(19 288 045)	-15%
Obras en proceso	1.16	1 677 884 304	1 831 248 898	(153 364 594)	-8%
Gastos prepagados	1.17	28 234 389	43 335 509	(15 101 120)	-35%
Depósitos en garantía	1.18	13 046 828	11 596 004	1 450 825	13%
Activos Intangibles	1.19	264 476 684	290 253 909	(25 777 225)	-9%
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 879 780	1 754 215	125 564	7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 038 660 556	6 888 947 703	149 712 853	2%
Total Activos		9 671 321 925	9 942 833 971	(271 512 046)	-3%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 714 860 395	9 009 432 912	(294 572 516)	-3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	290 326 970	284 983 751	5 343 219	2%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 005 187 366	9 294 416 663	(289 229 297)	-3%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.02	86 054 616	84 277 225	1 777 391	2%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	98 327 550	126 985 355	(28 657 805)	-23%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	99 374 712	52 472 439	46 902 273	89%
Impuestos por pagar	2.05	14 737 400	14 768 428	(31 028)	0%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.01	39 422 603	34 684 896	4 737 707	14%
Retenciones por pagar	2.06	114 040 159	107 975 432	6 064 727	6%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	165 941 334	193 298 101	(27 356 767)	-14%
Ingresos Diferidos	2.08	22 665 970	23 939 502	(1 273 532)	-5%
Otros pasivos	2.09	25 570 215	10 015 930	15 554 285	155%
Total Pasivos Corrientes		666 134 560	648 417 308	17 717 251	3%
Total pasivos		666 134 560	648 417 308	17 717 251	3%
Total Patrimonio y Pasivo		9 671 321 925	9 942 833 971	(271 512 046)	-3%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.21
19:00:23 -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
COLFORD DELS INGENIEROS Y
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-21 18:02:08 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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



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

Operaciones Continuas	Notas	30/6/2023	30/6/2022	Variación	Relativa	30/6/2023	30/6/2022	Variación	Relativa
		mensual				Acumulado			
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	499 975 975	495 884 994	4 090 981	1%	2 979 837 335	2 967 552 272	12 285 063	0%
Cuotas de inscripción	4.2	7 239 000	9 120 000	(1 881 000)	-21%	63 613 025	69 682 500	(6 069 475)	-9%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	-36 000	0	(36 000)	100%	108 000	144 000	(36 000)	-25%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	6 061 063	3 921 240	2 139 823	55%	57 050 457	33 714 169	23 336 288	69%
Otros ingresos operativos	4.5	4 189 479	3 868 807	320 671	8%	35 338 565	27 504 433	7 834 133	28%
Total ingresos		517 429 518	512 795 042	4 634 476	1%	3 135 947 383	3 098 597 374	37 350 008	1%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	26 533 864	24 549 773	1 984 091	8%	112 518 466	107 890 475	4 627 991	4%
Departamentos y Unidades	5.2	262 649 379	256 920 124	5 729 254	2%	1 459 312 602	1 432 073 625	27 238 977	2%
Junta Regional	5.3	110 645 636	89 422 533	21 223 103	24%	487 690 056	437 843 704	49 846 351	11%
Comisiones	5.4	10 667 160	13 842 738	(3 175 577)	-23%	59 586 149	104 035 906	(44 449 756)	-43%
Fincas de Recreo	5.5	89 833 189	74 147 207	15 685 982	21%	527 138 976	471 056 705	56 082 271	12%
Gastos no Personales	5.6	48 917 287	63 088 445	(14 171 158)	-22%	253 984 823	293 647 531	(39 662 708)	-14%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	0	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	-1.819.436	0	(1.819.436)	0%	-9.955.157	0	(9.955.157)	0%
Total de Gastos Operativos		547 427 079	521 970 820	25 456 259	5%	2 890 275 915	2 846 547 946	43 727 969	2%
Excedentes de operación									
		-29 997 562	-9 175 779	(20 821 783)	227%	245 671 468	252 049 429	(6 377 961)	-3%
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5.9	3 290 906	2 841 226	449 680	16%	22 656 866	20 302 235	2 354 631	12%
Otros gastos	5.1	2 735 998	27 005	2 708 993	10031%	4 311 230	1 624 789	2 686 441	165%
Productos financieros	4.6	13 365 142	8 528 420	4 836 722	57%	70 756 835	52 113 143	18 643 692	36%
Otros ingresos	4.7	-1 685	779 870	(781 554)	-100%	866 763	2 748 203	(1 881 441)	-68%
Efecto neto de otras partidas de resultados		7 336 553	6 440 058	896 496	14%	44 655 502	32 934 322	21 803 323	66%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas									
		-22 661 008	-2 735 721	(19 925 287)	728%	290 326 970	284 983 751	15 425 363	5%
Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ									
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)									
Fecha: 2024.08.21 19:00:41 -06'00'									
Hecho por: (FIRMA)									
Bach Shirley Garro Pérez									
Encargada contable									
Carne 34452 contadora privada									

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Hecho por: (FIRMA) 19/06/21 -06'00'

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA) Fecha: 2024.08.21
Bach Shirley Garro Pérez
Encargada contable
Carne 34452 contadora privada

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: mxy26t6r.co.cr



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de Mayo 2023	8 714 890 395	312 987 979	9 027 878 374
Ajustes a periodos anteriores	(30 000)	-	(30 000)
Excedentes del periodo		(22 661 008)	(22 661 008)
Saldo al cierre 30 de Junio 2023	8 714 860 395	290 326 970	9 005 187 366

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.21 19:08:58 -0600

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carne 34452 contadora privada

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

Ced. 3007045228
CONTADOR PRIVADO INCORPORADO Y
FISCOSOLUCIONES EN CONTABILIDAD Y
ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA
Atención: Administración de la Empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-06-21 16:02:08 -0600



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

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	30/6/2023	30/6/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		290 326 970,32	284 983 751,06	5 343 219,26	2%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	348 901 493,07	1 350 302 498,47	-1 001 401 005,40	-74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-42 679 511,96	49 495 942,31	-92 175 454,27	-186%
Cuentas por cobrar		142 139 740,08	413 547 388,41	-271 407 648,33	66%
Impuestos Fiscales		-6 188 150,27	-14 490 847,11	8 302 696,84	0%
Inventarios		-10 776 594,06	63 599 037,21	-74 375 631,27	117%
Documentos por Cobrar C.P.		-822 081,86	-3 585 247,10	2 763 165,24	-77%
Gastos prepagados		15 101 120,14	-209 100,20	15 310 220,34	7322%
Depositos en garantía		-1 450 824,80	3 431 715,61	-4 882 540,41	142%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	0,00	0,00	0%
Inversiones a largo plazo		-125 564,29	0,00	-125 564,29	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		1 777 390,93	3 234 556,25	-1 457 165,32	45%
Impuesto por pagar		-31 028,04	3 453 951,39	-3 484 979,43	-101%
Retenciones por pagar		10 802 434,53	5 238 668,03	5 563 766,50	106%
Intercompañías		-28 657 805,11	109 867 870,51	-138 525 675,62	-126%
Cuentas por pagar colegiados		46 902 273,17	15 732 772,01	31 169 501,16	198%
Provisiones		-27 356 767,40	46 753 928,20	-74 110 695,60	-159%
Ingresos recibidos por adelantado		-1 273 532,23	6 413 622,74	-7 687 154,97	120%
Otros pasivos		15 554 285,45	-480 341 217,95	495 895 503,40	103%
Efectivo generado en actividades de operación	5	752 143 847,67	1 857 429 289,84	-1 105 285 442,17	-60%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-460 821 776,30	-1 461 499 598,72	1 000 677 822,42	68%
Activos Intangibles		-51 317 301,26	-295 489 119,66	244 171 818,40	83%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-512 139 077,56	-1 756 988 718,38	1 244 849 640,82	-71%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-579 556 267,15	-191 368 336,80	-388 187 930,35	203%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-579 556 267,15	-191 368 336,80	-388 187 930,35	203%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-339 551 497,04	-90 927 767,84	-248 623 729,20	-273%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 399 132 308,27	2 490 060 076,39	-90 927 768,12	-4%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 059 580 810,83	2 399 132 308,27	-339 551 497,44	-14%
Total Efectivo	11	-339 551 497,04	-90 927 767,84	-248 623 729,20	-273%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.21
19:01:19 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DEL ESTUDIO Y
FILAS DE LA VIDA Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-21 18:02:09 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-06-2023 al 30-06-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00			550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	1 721 701,01	4 844 963,99	5 966 040,00	600 625,00
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	14 376 701,01	4 844 963,99	5 966 040,00	13 255 625,00
Total Caja	14 376 701,01	4 844 963,99	5 966 040,00	13 255 625,00
Bancos				

Banco Nacional

110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	396 470 542,05	602 248 165,40	625 038 760,08	373 679 947,37
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	6 423 178,01	42 314 545,94	33 821 166,11	14 916 557,84
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	137 482,63	2 246 000,00	2 031 300,00	352 182,63
Total Banco Nacional	403 031 202,69	646 808 711,34	660 891 226,19	388 948 687,84

Banco Popular

110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	252 815,29	162,59		252 977,88
Total Banco Popular	252 815,29	162,59		252 977,88

Banco de Costa Rica

110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	6 404 576,72	15 275 325,53	11 498 775,45	10 181 126,80
Total Banco de Costa Rica	6 404 576,72	15 275 325,53	11 498 775,45	10 181 126,80

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)	9 053 248,31	6 620 482,22	7 000 000,00	8 673 730,53
Total Coopenae R.L.	9 053 248,31	6 620 482,22	7 000 000,00	8 673 730,53

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)	3 418 346,62	48 550 328,46	48 509 013,24	3 459 661,84
Total Coopeande N°1 R.L.	3 418 346,62	48 550 328,46	48 509 013,24	3 459 661,84
Total Bancos	422 217 311,55	717 255 010,14	727 899 014,88	411 573 306,81

Inversiones a corto plazo

B N Valores / BNCR

110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	103 568 930,20	470 007,71		104 038 937,91
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	6 690,17	22,32	12,48	6 700,01
Total B N Valores / BNCR	103 575 620,37	470 030,03	12,48	104 045 637,92

Banco Popular / Popular Valores S.A

110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	414 768 084,21			414 768 084,21
---	----------------	--	--	----------------

Total Banco Popular / Popular Valores S.A	414 768 084,21			414 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	268 306 299,81			268 306 299,81
Total Coopenae R.L.	268 306 299,81			268 306 299,81
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	393 533 432,65			393 533 432,65
Total Grupo Mutual Alajuela	393 533 432,65			393 533 432,65
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	454 098 424,43			454 098 424,43
Total Coopeande N°1 R.L.	454 098 424,43			454 098 424,43
Total Inversiones a corto plazo	1 634 281 861,47	470 030,03	12,48	1 634 751 879,02
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
Total B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	14 738 681,25	3 102 374,73		17 841 055,98
Total Safi Popular Valores S.A	14 738 681,25	3 102 374,73		17 841 055,98
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	1 944 012,11	1 972 680,12		3 916 692,23
Total Coopenae, R.L.	1 944 012,11	1 972 680,12		3 916 692,23
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	27 364 942,55	2 974 456,86		30 339 399,41
Total Grupo Mutual Alajuela	27 364 942,55	2 974 456,86		30 339 399,41
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	18 050 017,75	4 207 987,66		22 258 005,41
Total Coopeande N°1 R.L.	18 050 017,75	4 207 987,66		22 258 005,41
Total Intereses por cobrar	62 097 653,66	12 257 499,37		74 355 153,03
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-407 511 502,07	1 819 435,80		-405 692 066,27
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	644 694 275,52	580 455 000,00	568 622 246,14	656 527 029,38
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, GN	5 740 899,14	85 205 109,85	85 322 609,83	5 623 399,16

Total Colegiados	242 923 672,59	667 479 545,65	653 944 855,97	256 458 362,27
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutua (CLG, GNL)	2 950 171,62	2 925 328,86	2 950 171,62	2 925 328,86
Total Cuentas por cobrar intercompanias	2 950 171,62	2 925 328,86	2 950 171,62	2 925 328,86
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 870 427,19			2 870 427,19
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	687 200,00	5 596 347,56	4 622 147,56	1 661 400,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)		4 659 723,07	4 659 723,07	
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	644 300,00	22 790 463,66	21 905 638,66	1 529 125,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, GNL)	31 926 735,03			31 926 735,03
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	201 223,59	195 138,50	220 952,45	175 409,64
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	10 853 455,50	2 441 216,05	6 430 687,85	6 863 983,70
Total Cuentas por cobrar diversas	47 183 341,31	35 682 888,84	37 839 149,59	45 027 080,56
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 730 922,93	125 814,00	621 567,00	6 235 169,93
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 730 922,93	125 814,00	621 567,00	6 235 169,93
Total Cuentas por cobrar	299 788 108,45	706 213 577,35	695 355 744,18	310 645 941,62
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	18 280,89	28 456 245,56	28 456 245,55	18 280,90
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	384 383,43	384 383,52	
Total Impuesto IVA	18 280,98	28 840 628,99	28 840 629,07	18 280,90
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	1 473 868,01	310 237,47		1 784 105,48
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 915 545,07	208 211,98		2 123 757,05
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1 263 501,26	294 559,14		1 558 060,40
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	155 520,98	157 814,41		313 335,39
Total Impuesto renta	4 808 435,32	970 823,00		5 779 258,32
Total Impuestos	4 826 716,30	29 811 451,99	28 840 629,07	5 797 539,22
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	19 856 138,74	6 308 779,69	5 035 661,28	21 129 257,15
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2 339 302,78	3 893 020,98	2 802 022,41	3 430 301,35
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 648 319,24	792 066,47	1 010 221,58	1 430 164,13
Total Inventario suministros	23 843 760,76	10 993 867,14	8 847 905,27	25 989 722,63
Inventarios signos externos				

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	83 215 560,70	11 955 720,33	8 834 973,01	86 336 308,02
Total Inventarios signos externos	83 215 560,70	11 955 720,33	8 834 973,01	86 336 308,02
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	5 057 993,29		1 470 539,13	3 587 454,16
Total Inventarios productos quimicos	5 057 993,29		1 470 539,13	3 587 454,16
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	467 672,03		70 150,05	397 521,98
Total Inventario materiales de mantenimiento	467 672,03		70 150,05	397 521,98
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24 391 974,59			24 391 974,59
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)	21 175 437,61		291 815,03	20 883 622,58
Total Inventario de materiales varios	66 262 732,61		291 815,03	65 970 917,58
Total Inventarios	178 847 719,39	22 949 587,47	19 515 382,49	182 281 924,37
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)	-128 968,10	25 238 982,09	25 110 013,99	
Total Cheques en custodia	-128 968,10	25 238 982,09	25 110 013,99	
Total Cheques en cartera	-128 968,10	25 238 982,09	25 110 013,99	
Total Activo circulante	2 616 307 103,73	1 519 041 102,43	1 502 686 837,09	2 632 661 369,07
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 669 387 353,22			3 669 387 353,22
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 120 236 521,59	12 362 526,00	26 554 102,77	-1 134 428 098,36
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 162 734 084,62			1 162 734 084,62
Total Historico edificios	3 862 174 675,32	12 362 526,00	26 554 102,77	3 847 983 098,55
Total Edificios e instalaciones	3 862 174 675,32	12 362 526,00	26 554 102,77	3 847 983 098,55
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)	-25 012 176,77	127 082,00	254 164,00	-25 139 258,77

Total Historico terrenos	436 821 284,87	127 082,00	254 164,00	436 694 202,87
--------------------------	----------------	------------	------------	----------------

Total Terrenos	436 821 284,87	127 082,00	254 164,00	436 694 202,87
----------------	----------------	------------	------------	----------------

Mobiliario y equipo

Historico mobiliario y equipo

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 133 691 894,92	19 224 389,25		1 152 916 284,17
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG,	-618 204 893,24	7 615 188,25	15 274 011,50	-625 863 716,49

Total Historico mobiliario y equipo	515 487 001,68	26 839 577,50	15 274 011,50	527 052 567,68
-------------------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Mobiliario y equipo	515 487 001,68	26 839 577,50	15 274 011,50	527 052 567,68
---------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Equipo de computo

Historico equipo de computo

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	467 319 623,44	3 407 876,04		470 727 499,48
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-335 819 134,94	4 757 523,04	9 515 046,08	-340 576 657,98

Total Historico equipo de computo	131 500 488,50	8 165 399,08	9 515 046,08	130 150 841,50
-----------------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Equipo de computo	131 500 488,50	8 165 399,08	9 515 046,08	130 150 841,50
-------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Vehiculos

Historico Vehiculos

120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-108 021 996,56	1 517 199,00	3 034 398,00	-109 539 195,56

Total Historico Vehiculos	112 775 061,00	1 517 199,00	3 034 398,00	111 257 862,00
---------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Total Vehiculos	112 775 061,00	1 517 199,00	3 034 398,00	111 257 862,00
-----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Obras en Proceso

Histórico Obras en Proceso

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 643 701 166,14	39 029 196,50	4 846 059,00	1 677 884 303,64
---	------------------	---------------	--------------	------------------

Total Histórico Obras en Proceso	1 643 701 166,14	39 029 196,50	4 846 059,00	1 677 884 303,64
----------------------------------	------------------	---------------	--------------	------------------

Total Obras en Proceso	1 643 701 166,14	39 029 196,50	4 846 059,00	1 677 884 303,64
------------------------	------------------	---------------	--------------	------------------

Total Activos fijos	6 702 459 677,51	88 040 980,08	59 477 781,35	6 731 022 876,24
---------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

Otros Activos

Depositos en garantía

Depositos en garantia

130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44			3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 618 257,88	551 000,00	225 000,00	9 944 257,88
Total Depositos en garantia	12 720 828,32	551 000,00	225 000,00	13 046 828,32

Total Depositos en garantía	12 720 828,32	551 000,00	225 000,00	13 046 828,32
-----------------------------	---------------	------------	------------	---------------

Gastos prepagados

Pólizas

130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	14 103 482,96	2 304 285,84	2 734 628,11	13 673 140,69
Total Pólizas	14 103 482,96	2 304 285,84	2 734 628,11	13 673 140,69

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3 005 431,90		429 347,42	2 576 084,48
Total Marchamos	3 005 431,90		429 347,42	2 576 084,48

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 504 927,54	1 729 740,87	1 504 927,54	1 729 740,87
Total Alquileres pagados por adelantado	1 504 927,54	1 729 740,87	1 504 927,54	1 729 740,87

Total Gastos prepagados	18 613 842,40	4 034 026,71	4 668 903,07	17 978 966,04
-------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	11 286 851,29	2 953 326,19	3 984 754,94	10 255 422,54
Total Medios escritos	11 286 851,29	2 953 326,19	3 984 754,94	10 255 422,54
Total Suscripciones	11 286 851,29	2 953 326,19	3 984 754,94	10 255 422,54

Inversiones a largo plazo

Cooperativas

130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 868 617,99			1 868 617,99
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)	5 042,49			5 042,49
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6 119,02			6 119,02
Total Cooperativas	1 879 779,50			1 879 779,50

Total Inversiones a largo plazo	1 879 779,50			1 879 779,50
---------------------------------	--------------	--	--	--------------

Total Otros Activos	44 501 301,51	7 538 352,90	8 878 658,01	43 160 996,40
---------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	468 330 738,21	2 287 953,90		470 618 692,11
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-200 428 101,11	4 708 875,90	10 422 783,17	-206 142 008,38
Total Valor historico software	267 902 637,10	6 996 829,80	10 422 783,17	264 476 683,73
Total Software	267 902 637,10	6 996 829,80	10 422 783,17	264 476 683,73
Total Activos intangibles	267 902 637,10	6 996 829,80	10 422 783,17	264 476 683,73
Total Activos	9 631 170 719,85	1 621 617 265,21	1 581 466 059,62	9 671 321 925,44

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-52 642 767,60	308 822 262,30	342 234 111,12	-86 054 616,42
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		19 473 267,14	19 473 267,14	
Total Proveedores	-52 642 767,60	328 295 529,44	361 707 378,26	-86 054 616,42

Intercompañias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-78 679 665,24	78 679 665,24	77 906 204,31	-77 906 204,31
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-2 045,99	2 045,99	9 530,96	-9 530,96
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-19 333 776,14	75 731 539,61	76 809 578,39	-20 411 814,92
Total Intercompañias	-98 015 487,37	154 413 250,84	154 725 313,66	-98 327 550,19

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-15 491 773,37	8 541 586,44	3 970 847,30	-10 921 034,23
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-6 763 997,08	505 500,00	777 100,00	-7 035 597,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-5 235 270,22	487 955 685,49	495 999 435,49	-13 279 020,22
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-86 287 902,04	79 413 615,63	81 579 391,11	-88 453 677,52
Total Colegiados	-113 778 942,71	576 416 387,56	582 326 773,90	-119 689 329,05

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-326 204,72	194 733,46	76 549,83	-208 021,09
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar	-19 109,38	19 109,38		
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-101 422,91	805 834,18	704 411,27	
Total Colaboradores	-446 737,01	1 019 677,02	780 961,10	-208 021,09

Total Cuentas a pagar	-264 883 934,69	1 060 144 844,86	1 099 540 426,92	-304 279 516,75
-----------------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 918 640,65	2 931 880,80	3 009 510,70	-2 996 270,55
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5 097 918,29	5 097 918,00	7 345 818,56	-7 345 818,85

210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-4 102 538,94	4 133 658,21	3 580 242,86	-3 549 123,59
Total Renta	-12 119 097,88	12 163 457,01	13 935 572,12	-13 891 212,99
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	1 832 136,73	1 832 136,73	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 227 611,04	1 227 611,00	837 558,57	-837 558,61
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 236 239,36	3 059 747,73	2 669 695,30	-846 186,93
Total Impuestos a pagar	-13 355 337,24	15 223 204,74	16 605 267,42	-14 737 399,92
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-62 362 424,26	62 615 265,59	62 949 425,59	-62 696 584,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 658 778,50	1 644 931,00	1 496 095,00	-1 509 942,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 130 460,26	1 073 702,18	1 106 635,72	-1 163 393,80
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 517 989,84	4 517 989,22	4 591 241,00	-4 591 241,62
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 198 697,14	602 795,10	617 913,00	-1 213 815,04
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)	-15 121 033,40	15 121 033,42	15 604 650,54	-15 604 650,52
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-6 716 166,19	13 427 279,16	13 692 639,31	-6 981 526,34
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	
Total Personal	-92 744 549,59	99 146 995,67	100 202 600,16	-93 800 154,08
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-14 460 747,89			-14 460 747,89
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-15 628 747,89			-15 628 747,89
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-1 473 868,01		310 237,47	-1 784 105,48
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 915 544,07		208 211,98	-2 123 756,05
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1 263 501,26		294 559,14	-1 558 060,40
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-155 520,98		157 814,41	-313 335,39
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-4 808 434,32		970 823,00	-5 779 257,32
Total Retenciones acumuladas a pagar	-113 181 731,80	99 146 995,67	101 173 423,16	-115 208 159,29
Total Pasivo a corto plazo	-391 421 003,73	1 174 515 045,27	1 217 319 117,50	-434 225 075,96
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		195 860 304,73	195 860 304,73	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-80 688 097,71	758 895,20	14 137 066,62	-94 066 269,13
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-65 560 609,38	3 666 573,65	9 981 028,85	-71 875 064,58
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-40 060 336,70	4 709 632,23	4 071 898,67	-39 422 603,14

Total Personal	-186 309 043,79	204 995 405,81	224 050 298,87	-205 363 936,85
Total Provisiones a pagar	-186 309 043,79	204 995 405,81	224 050 298,87	-205 363 936,85
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (CLG, GNL)	-3 879 576,75	36 000,00	36 000,00	-3 879 576,75
Total Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75	36 000,00	36 000,00	-3 879 576,75
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-3 879 576,75	36 000,00	36 000,00	-3 879 576,75
Total Otros pasivos	-190 188 620,54	205 031 405,81	224 086 298,87	-209 243 513,60
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 053 097,30	495 575,20	619 469,00	-1 176 991,10
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5 761 074,24	3 469 026,40	3 946 902,47	-6 238 950,31
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-15 487,61	39 823,02	148 230,11	-123 894,70
230100104-00-00 - Salones (CLG, GNL)	-1 446 889,36	159 292,04	1 168 141,62	-2 455 738,94
Total Alquileres	-8 276 548,51	4 163 716,66	5 882 743,20	-9 995 575,05
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 871 363,00	6 652,00		-2 864 711,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-10 534 810,10	3 703 498,00	2 974 372,00	-9 805 684,10
Total Cuotas	-13 406 173,10	3 710 150,00	2 974 372,00	-12 670 395,10
Total Ingresos diferidos	-21 682 721,61	7 873 866,66	8 857 115,20	-22 665 970,15
Total Ingresos recibidos por adelantado	-21 682 721,61	7 873 866,66	8 857 115,20	-22 665 970,15
Total Pasivos	-603 292 345,88	1 387 420 317,74	1 450 262 531,57	-666 134 559,71
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)	-8 714 890 395,41	30 000,00		-8 714 860 395,41
Total Aportes y excedentes netos	-8 714 890 395,41	30 000,00		-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 714 890 395,41	30 000,00		-8 714 860 395,41
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 714 890 395,41	30 000,00		-8 714 860 395,41

Total Patrimonio	-8 714 890 395,41	30 000,00		-8 714 860 395,41
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-2 479 861 360,00	337 424,53	500 313 400,00	-2 979 837 335,47
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-56 374 024,96	114 000,00	7 353 000,00	-63 613 024,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-144 000,00	36 000,00		-108 000,00
Total Cuotas corrientes	-2 536 379 384,96	487 424,53	507 666 400,00	-3 043 558 360,43
Total Colegiados	-2 536 379 384,96	487 424,53	507 666 400,00	-3 043 558 360,43
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-25 077 889,80	5 309,74	2 475 222,67	-27 547 802,73
Total Entradas	-25 077 889,80	5 309,74	2 475 222,67	-27 547 802,73
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-2 849 557,40	30 973,46	495 575,20	-3 314 159,14
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-19 345 132,02	407 079,58	3 314 159,17	-22 252 211,61
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-1 037 610,88		39 823,02	-1 077 433,90
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-2 429 203,60	79 646,02	159 292,04	-2 508 849,62
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-250 000,00		100 000,00	-350 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-42 610,00			-42 610,00
Total Alquileres	-25 954 113,90	517 699,06	4 108 849,43	-29 545 264,27
Total Centros de recreos	-51 032 003,70	523 008,80	6 584 072,10	-57 093 067,00
Total Corrientes	-2 587 411 388,66	1 010 433,33	514 250 472,10	-3 100 651 427,43
Ingresos no corrientes				
Actividades varias				
Deportivas				
420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL)	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Total Deportivas	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Total Actividades varias	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Ventas de activos				
Venta de activos				

420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-14 424,77			-14 424,77
Total Venta de activos	-14 424,77			-14 424,77
Total Ventas de activos	-14 424,77			-14 424,77
Total Ingresos no corrientes	-3 053 892,03			-3 053 892,03
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-19 745 820,57		4 207 987,66	-23 953 808,23
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-5 184 854,83		1 972 680,12	-7 157 534,95
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)	-27,47			-27,47
Total Cooperativas	-24 930 702,87		6 180 667,78	-31 111 370,65
Bancos publicos				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-9 428 540,32		3 102 374,73	-12 530 915,05
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-15 740 572,69		2 974 456,86	-18 715 029,55
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-2 110 502,64		470 007,71	-2 580 510,35
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-65,16		16,08	-81,24
Total Bancos publicos	-27 279 680,81		6 546 855,38	-33 826 536,19
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-4 537 629,17		637 619,14	-5 175 248,31
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-643 680,25	6,24	6,24	-643 680,25
Total Cuentas corrientes	-5 181 309,42	6,24	637 625,38	-5 818 928,56
Total Inversiones	-57 391 693,10	6,24	13 365 148,54	-70 756 835,40
Total Ingresos financieros	-57 391 693,10	6,24	13 365 148,54	-70 756 835,40
Total Ingresos	-2 647 856 973,79	1 010 439,57	527 615 620,64	-3 174 462 154,86
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	762 735 392,47	171 110 498,37	13 791 565,18	920 054 325,66
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	38 171 224,21	8 963 666,59	346 870,50	46 788 020,30
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	114 173 018,79	24 796 152,67	1 467 137,89	137 502 033,57
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	219 235 804,00	46 487 369,60	1 642 781,54	264 080 392,06
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	12 392 198,60	2 658 199,35	89 580,97	14 960 816,98
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	8 391 777,90	1 972 421,17		10 364 199,07
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	126 350 134,49	42 270 223,70		168 620 358,19
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	29 811 900,00	6 701 900,00		36 513 800,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	1 004 029,11	876 724,43	215 113,50	1 665 640,04
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)		12 890,00		12 890,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	5 609 931,57	1 346 744,39		6 956 675,96
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	12 924 638,43	9 511 610,62		22 436 249,05
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	3 719 454,63	3 081 499,08		6 800 953,71

610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	8 877 218,49	1 817 679,43		10 694 897,92
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	6 711 395,47	1 653 451,78		8 364 847,25
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	4 860 110,57	1 541 228,33		6 401 338,90
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	6 134 022,34	11 206 216,50		17 340 238,84
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	18 557 925,97	7 735 538,83		26 293 464,80
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	300 300,00	8 742 300,00	4 339 500,00	4 703 100,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	27 340 749,40	8 897 984,75		36 238 734,15
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	63 572,19	139 858,82		203 431,01
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	29 315 504,10	4 156 154,34	167 548,55	33 304 109,89
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	12 246 336,30	1 424 767,26		13 671 103,56
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	17 398,00	16 150,00		33 548,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	20 331 523,16	7 355 974,00	1 909 991,07	25 777 506,09
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	2 803 876,88	537 830,00		3 341 706,88
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	1 837 178,25	2 092 329,00		3 929 507,25
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	34 802 748,84	8 834 973,01	3 455 720,33	40 182 001,52
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	346 200,90	139 379,00		485 579,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	14 853 216,51	3 746 436,39		18 599 652,90
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	64 531,00	159 188,20		223 719,20
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	252 838,16	72 899,48		325 737,64
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	7 044 663,11	120 000,00		7 164 663,11
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	23 863 890,90	1 117 389,00		24 981 279,90
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	16 726 438,78	3 156 879,89		19 883 318,67
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	684 940,00			684 940,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)		763 922,71		763 922,71
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	2 097 300,00	419 460,00		2 516 760,00
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	165 748 028,43	33 776 178,98		199 524 207,41
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	2 236 389,86	922 698,36		3 159 088,22
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	428 832,45	64 770,00		493 602,45
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)		1 059 000,00		1 059 000,00
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	4 437 000,00			4 437 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	748 274,93			748 274,93
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	9 376 934,78	5 341 652,00		14 718 586,78
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	16 681 629,53	10 025 384,67		26 707 014,20
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	2 392 171,35	509 628,13		2 901 799,48
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	4 520 497,08	1 116 673,13		5 637 170,21
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	105 452,14			105 452,14
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	499 869,28	27 555,75		527 425,03
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 070 000,00	214 000,00		1 284 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	1 399 410,95	287 017,50		1 686 428,45
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	3 739 208,31	284 794,80		4 024 003,11
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	82 803 274,05	26 316 168,71		109 119 442,76
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	13 484 163,15	3 076 943,62		16 561 106,77
Total Administrativos	1 884 324 519,81	478 660 356,34	27 425 809,53	2 335 559 066,62
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	3 926 046,38	1 121 733,81	291 616,38	4 756 163,81
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	697 683,36	141 407,25	18 131,00	820 959,61
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	26 650 590,99	8 846 022,42	2 086 464,65	33 410 148,76
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	11 424 032,74	1 832 152,00		13 256 184,74
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	4 566 702,24	1 258 208,00		5 824 910,24
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	22 558 765,34	5 945 096,43		28 503 861,77
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	22 186 509,88	5 597 894,99	287 710,45	27 496 694,42
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	84 600,00			84 600,00
Total Servicios publicos	92 094 930,93	24 742 514,90	2 683 922,48	114 153 523,35
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	3 811 842,30	729 222,27		4 541 064,57
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	1 831 095,15	384 047,62		2 215 142,77

610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	744 806,80	148 961,36		893 768,16
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	1 145 481,20	229 096,24		1 374 577,44
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 291 120,95	258 224,19		1 549 345,14
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	103 735,98	20 747,20		124 483,18
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	297 286,66			297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	5 781 073,57	931 448,92		6 712 522,49
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	164 401,55	32 880,31		197 281,86
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 146 737,10	429 347,42		2 576 084,52
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	17 462 434,80	4 305 710,13		21 768 144,93
Total Seguros y suscripciones	34 780 016,06	7 469 685,66		42 249 701,72
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	12 698 743,01	8 019 887,18		20 718 630,19
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	9 359 232,00	3 196 599,95		12 555 831,95
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	5 150 775,88	461 699,58	44 203,54	5 568 271,92
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	3 381 818,88	704 376,03		4 086 194,91
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	83 094 514,92	12 464 568,91		95 559 083,83
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	31 869 977,29	10 484 075,89		42 354 053,18
Total Reparacion y Mantenimiento	145 555 061,98	35 331 207,54	44 203,54	180 842 065,98
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	69 419 113,45	26 554 102,77	12 362 526,00	83 610 690,22
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	37 474 092,43	15 274 011,50	7 615 188,25	45 132 915,68
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	23 027 625,85	9 515 046,08	4 757 523,04	27 785 148,89
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	7 585 995,00	3 034 398,00	1 517 199,00	9 103 194,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	33 907 093,23	10 422 783,17	4 708 875,90	39 621 000,50
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	635 410,00	254 164,00	127 082,00	762 492,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	172 049 329,96	65 054 505,52	31 088 394,19	206 015 441,29
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	330 963,14	109 396,68		440 359,82
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	19 002 226,97	3 224 372,51	44 615,95	22 181 983,53
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	32 769,40	52 678,00		85 447,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	72 000,00	13 500,00		85 500,00
Total Gastos financieros	19 437 959,51	3 399 947,19	44 615,95	22 793 290,75
Total Generales	2 348 241 818,25	614 658 217,15	61 286 945,69	2 901 613 089,71
Total Gastos	2 348 241 818,25	614 658 217,15	61 286 945,69	2 901 613 089,71
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-10 775 053,00		2 155 010,60	-12 930 063,60
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-3 439 000,00	2 000,00	417 000,00	-3 854 000,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-37 435,07		2 510,70	-39 945,77
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-743 504,36			-743 504,36
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-13 895 566,45	7 079,64	1 626 547,78	-15 515 034,59
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-22 000,00		2 000,00	-24 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-8 473,22	6 197,46	2,01	-2 277,77
Total Otros Ingresos	-28 921 032,10	15 277,10	4 203 071,09	-33 108 826,09

Total Otros Ingresos	-28 921 032,10	15 277,10	4 203 071,09	-33 108 826,09
Total Otros Ingresos	-28 921 032,10	15 277,10	4 203 071,09	-33 108 826,09
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)	1 547 090,45	2 263 877,18	291 815,03	3 519 152,60
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	69 927,52		69 927,52	
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	55 000,00			55 000,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-8 135 721,52		1 819 435,80	-9 955 157,32
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	7 585,41	13,01		7 598,42
Total Otros Gastos Generales	15 548 209,08	2 263 890,19	2 181 178,35	15 630 920,92
Total Otros Gastos	15 548 209,08	2 263 890,19	2 181 178,35	15 630 920,92
Total Otros Gastos	15 548 209,08	2 263 890,19	2 181 178,35	15 630 920,92
Total	=====	=====	=====	=====
		3 627 015 406,96	3 627 015 406,96	



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

	30/6/2023	30/6/2022	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activos				
Activos corrientes				
Caja y Bancos	1.2 162 488 789	44 186 384	118 302 405	268%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3 108 833 831	432 842	108 400 989	25044%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4 6 935 589 751	6 642 120 682	293 469 070	4%
Cuentas por cobrar	1.5 211 642 865	197 171 589	14 471 275	7%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6 298 164 750	153 156 654	145 008 095	95%
Impuestos fiscales	1.8 105 755 380	76 177 066	29 578 314	
Arreglos de pago	1.7 1 062 430	921 097	141 333	15%
Gastos Prepagados	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7 823 537 796	7 114 166 314	709 371 482	10%
Total Activos	7 823 537 796	7 114 166 314	709 371 482	10%
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 2 286 841 666	2 072 832 709	214 008 956	10%
Excedentes del periodo	3.3 267 947 613	161 739 882	106 207 732	66%
Patrimonio atribuible a los asociados	7 793 627 407	7 095 446 895	698 180 512	10%
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1 2 925 329	2 709 542	215 787	8%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2 24 861 647	13 594 108	11 267 539	
Otras pasivos	2.3 2 123 413	2 415 768	(292 355)	-12%
			-	
Total Pasivos Corrientes	29 910 389	18 719 418	11 190 971	60%
Total pasivos	29 910 389	18 719 418	11 190 971	60%
Total Patrimonio y Pasivo	7 823 537 796	7 114 166 313	709 371 482	10%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.21
19:02:04 -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
COLEJO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FLORES DE CEREZAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-21 18:39:54 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Jmzi81Qg
<https://timbres.contador.co.cr>



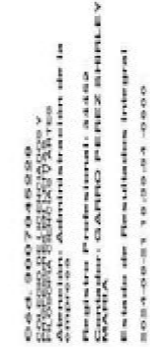
Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados
Al 30 DE JUNIO 2023
Expresado en Colones

Notas	30/6/2023	Mensual	30/6/2022	Variación		30/6/2023	30/6/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS									
Gastos administrativos	5.1	2 925 329	3 009 542,05	(84 213,19)	-3%	17 822 398	17 641 648	180 749	1%
Gastos Financieros	5.2	34 410	44 215,00	(9 805,00)	-22%	229 324	294 241	(64 917)	-22%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		2 959 739	3 053 757,05	(94 018,19)	-3%	18 051 722	17 935 889	115 832	1%
Otras partidas de resultados									
Ingresos Financieros	4.1	57 496 245	30 079 309,32	27 416 935,77	91%	285 999 335	179 675 771	106 323 564	59%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	-	-	0%
Otros Ingresos	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		57 496 245	30 079 309,32	27 416 935,77	91%	285 999 335	179 675 771	106 323 564	59%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		54 536 506	27 025 552,27	27 510 953,96	102%	267 947 613	161 739 882	106 207 732	66%

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

Shirley Garro Pérez
Firmado digitalmente
por SHIRLEY GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.21
PÉREZ (FIRMA) 190227-00007

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: <https://timbres.contador.col.cr>



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

	Notas	30/6/2023	Mensual	30/6/2022	Variación Absoluta	Relativa	30/6/2023 Acumulado	30/6/2022	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
Pago de beneficios	5.3	60 334 610,00		81 150 000,00	(20 815 390,00)	-26%	341 630 333,35	472 313 400,00	(130 683 067)	-28%
Gastos administrativos	5.1	2 925 329		3 009 542,05	(84 213,19)	-3%	17 822 398	17 641 648	180 749	1%
Gastos Financieros	5.2	34 410		44 215,00	(9 805,00)	-22%	229 324	294 241	(64 917)	-22%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		63 294 349		84 203 757,05	(20 909 408,19)	-25%	359 682 055	490 249 289	(130 567 234)	-27%
Otras partidas de resultados										
Cuotas de colegiatura	4.5	81 200 775		76 125 506,00	5 075 268,53	7%	483 981 477	454 393 414	29 588 063	7%
Ingresos Financieros	4.1	57 496 245		30 079 309,32	27 416 935,77	91%	285 999 335	179 675 771	106 323 564	59%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-		-	-	0%	-	-	-	#IDIV/OI
Otros Ingresos	4.4	-		-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-		-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		138 697 020		106 204 815,32	27 416 935,77	91%	769 980 812	634 069 185	106 323 564	17%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias		75 402 671		22 001 058,27	53 401 612,49	243%	410 298 757	143 819 895	266 478 862	185%
Provisión de Contingencias	4.6	6 281 099		8 565 441	(2 284 342)	-27%	39 116 641	46 784 306	(7 667 665)	-16%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias		69 121 572		13 435 617	55 685 955	414%	371 182 116	97 035 590	274 146 526	283%

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

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

COLOMBIA, 06 DE JUNIO DE 2023
CONDOMINIO EL PARAISO DE LOS ANGELES
CALLE 100 No. 100-100, Bogotá, D.C.
Presentamos por este medio el Estado de Resultados Actuarial al 30 de Junio de 2023.
Cuentas por cobrar: GARRO PEREZ SHIRLEY
El presente documento es original.
00000000-0000-0000-0000-00000000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION EN LINEA
https://nubus.com.co/verificar



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Mayo 2023	5 238 838 128	2 265 975 500	213 411 107	7 718 224 736
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Junio 23	-	-	54 536 506	54 536 506
Aportes de Colegiados	-	81 200 775	-	81 200 775
Pagos de Beneficios	-	(60 334 610)	-	(60 334 610)
Saldo al 30 de Junio 2023	5 238 838 128	2 286 841 665	267 947 613	7 793 627 407

SHIRLEY
Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
MARIA GARRO
PEREZ (FIRMA)
PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.06.21
190306-0600

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

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

COE 300708228
INSTRUMENTO DE REGISTRO Y
CANTIDAD DE VALORES
ADICIONALES: ADICIONALES de la
empresa

Registro Profesional: 64402
CONTADOR: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-06-31 18:28:48 -0600

VERIFICACION: Jmzipt0g
https://timbres.contador.co.cr

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	30/6/2023	30/6/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		267 947 613,39	161 739 881,53	106 207 731,86	66%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-145 008 095,44	20 553 960,80	-165 562 056,24	805%
Cuentas por cobrar		-14 471 275,40	-64 584 254,46	50 112 979,06	78%
Impuestos Fiscales		-29 578 314,33	-34 221 255,07	4 642 940,74	
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-141 333,23	-549 261,31	407 928,08	74%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		215 786,81	-99 638 248,33	99 854 035,14	-100%
Retenciones por pagar		11 267 538,88	-2 465 085,81	13 732 624,69	0%
Otros Pasivos		-292 355,00	87 098,40	-379 453,40	436%
Efectivo generado en actividades de operación	4	89 939 565,68	-19 077 163,98	109 016 729,66	-571%
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		216 223 941,78	170 195 174,77	46 028 767,01	27%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		214 008 956,45	-86 316 925,05	300 325 881,50	-348%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	430 232 898,23	83 878 249,72	346 354 648,51	413%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	520 172 463,91	64 801 085,74	455 371 378,17	703%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 686 739 907,55	6 621 938 821,77	64 801 085,78	1%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 206 912 371,15	6 686 739 907,55	520 172 463,60	8%
Total Efectivo Generado	10	520 172 463,91	64 801 085,74	455 371 378,17	703%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.21
19:03:27 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESIONALES EN LAS ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-21 18:39:55 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Jmzi81Qg
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-06-2023 al 30-06-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	146 716 203,10	80 407 825,29	64 769 020,00	162 355 008,39
Total Banco Nacional	146 716 203,10	80 407 825,29	64 769 020,00	162 355 008,39
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	31 736,74			31 736,74
Total Banco de Costa Rica	31 736,74			31 736,74
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	40 324,02			40 324,02
Total Grupo Mutual	40 324,02			40 324,02
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 669,42	50,69		61 720,11
Total Coopenae R.L.	61 669,42	50,69		61 720,11
Total Bancos	146 849 933,28	80 407 875,98	64 769 020,00	162 488 789,26
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	108 342 161,43	491 669,17		108 833 830,60
Total B N Valores / BNCR	108 342 161,43	491 669,17		108 833 830,60
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 164 089 143,40			1 164 089 143,40
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 164 089 143,40			1 164 089 143,40
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 663 033 562,60			1 663 033 562,60
Total Coopenae R.L.	1 663 033 562,60			1 663 033 562,60
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 995 010 241,00			1 995 010 241,00
Total Grupo Mutual Alajuela	1 995 010 241,00			1 995 010 241,00
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 764 025 128,83	667 243 640,90	628 326 362,65	1 802 942 407,08
Total Coopeande N°1 R.L.	1 764 025 128,83	667 243 640,90	628 326 362,65	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	7 005 014 634,47	667 735 310,07	628 326 362,65	7 044 423 581,89

Intereses por cobrar

Safi Popular Valores S.A

110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	67 249 385,70	9 151 983,45		76 401 369,15
Total Safi Popular Valores S.A	67 249 385,70	9 151 983,45		76 401 369,15

Coopenae, R.L.

110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	55 991 924,64	13 249 480,31		69 241 404,95
Total Coopenae, R.L.	55 991 924,64	13 249 480,31		69 241 404,95

Grupo Mutual Alajuela

110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	76 079 285,14	14 908 450,38		90 987 735,52
Total Grupo Mutual Alajuela	76 079 285,14	14 908 450,38		90 987 735,52

Coopeande N°1 R.L.

110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	74 200 252,19	16 609 782,85	41 846 535,75	48 963 499,29
Total Coopeande N°1 R.L.	74 200 252,19	16 609 782,85	41 846 535,75	48 963 499,29

Banco de Costa Rica

110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	9 762 198,29	2 808 542,55		12 570 740,84
Total Banco de Costa Rica	9 762 198,29	2 808 542,55		12 570 740,84

Total Intereses por cobrar	283 283 045,96	56 728 239,54	41 846 535,75	298 164 749,75
----------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Cuentas por cobrar

Colegiados

110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	86 287 902,04	81 579 391,11	79 413 615,63	88 453 677,52
Total Colegiados	86 287 902,04	81 579 391,11	79 413 615,63	88 453 677,52

Cuentas por cobrar intercompañias

110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	78 679 665,24	77 906 204,31	78 679 665,24	77 906 204,31
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	2 045,99	9 530,96	2 045,99	9 530,96
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	19 333 766,23	76 809 578,39	75 731 539,61	20 411 805,01
Total Cuentas por cobrar intercompañias	98 015 477,46	154 725 313,66	154 413 250,84	98 327 540,28

Cuentas por cobrar diversas

110500305-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (FMS, GNL)		175 200,00	175 200,00	
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (FMS, GNL)	102 826 122,84	2 929 257,50		105 755 380,34
Total Cuentas por cobrar diversas	102 826 122,84	3 104 457,50	175 200,00	105 755 380,34

Documentos por cobrar de corto plazo

110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 140 426,82	20 436,00	98 433,00	1 062 429,82
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 140 426,82	20 436,00	98 433,00	1 062 429,82

Total Cuentas por cobrar	288 269 929,16	239 429 598,27	234 100 499,47	293 599 027,96
--------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Impuestos

Impuesto renta

110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	6 724 938,49	915 198,35		7 640 136,84
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 464 329,79	421 281,38		1 885 611,17
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	5 325 549,71	1 043 591,52		6 369 141,23
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, G)	5 194 017,75	1 162 684,80	2 929 257,50	3 427 445,05
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, G)	4 479 354,10	1 059 958,43		5 539 312,53
Total Impuesto renta	23 188 189,84	4 602 714,48	2 929 257,50	24 861 646,82
Total Impuestos	23 188 189,84	4 602 714,48	2 929 257,50	24 861 646,82
Total Activo circulante	7 746 605 732,71	1 048 903 738,34	971 971 675,37	7 823 537 795,68
Total Activos	7 746 605 732,71	1 048 903 738,34	971 971 675,37	7 823 537 795,68

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Intercompañias

210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 950 171,62	2 950 171,62	2 925 328,86	-2 925 328,86
Total Intercompañias	-2 950 171,62	2 950 171,62	2 925 328,86	-2 925 328,86
Total Cuentas a pagar	-2 950 171,62	2 950 171,62	2 925 328,86	-2 925 328,86

Impuestos a pagar

Retenciones acumuladas a pagar

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, G)	-1 464 329,79		421 281,38	-1 885 611,17
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-6 724 938,49		915 198,35	-7 640 136,84
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, G)	-5 325 549,71		1 043 591,52	-6 369 141,23
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, G)	-5 194 017,75	2 929 257,50	1 162 684,79	-3 427 445,04
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-4 479 354,10		1 059 958,43	-5 539 312,53
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-23 188 189,84	2 929 257,50	4 602 714,47	-24 861 646,81
Total Retenciones acumuladas a pagar	-23 188 189,84	2 929 257,50	4 602 714,47	-24 861 646,81
Total Pasivo a corto plazo	-26 138 361,46	5 879 429,12	7 528 043,33	-27 786 975,67

Otros pasivos

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)	-389 337,00	848,00		-388 489,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 543 298,40	601 502,00	483 128,00	-1 424 924,40
Total Cuotas	-1 932 635,40	602 350,00	483 128,00	-1 813 413,40
Total Ingresos diferidos	-1 932 635,40	602 350,00	483 128,00	-1 813 413,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 932 635,40	602 350,00	483 128,00	-1 813 413,40
Total Pasivos	-28 380 996,86	6 481 779,12	8 011 171,33	-29 910 389,07
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS,	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 552 473 359,42	54 575,47	81 255 350,00	-8 633 674 133,95
Total Aporte de colegiados	-8 552 473 359,42	54 575,47	81 255 350,00	-8 633 674 133,95
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 980 747 858,44	30 634 610,00		2 011 382 468,44
Total Pago de beneficios	1 980 747 858,44	30 634 610,00		2 011 382 468,44
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 596 150 000,00	24 300 000,00		2 620 450 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	568 200 000,00	5 100 000,00		573 300 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 066 900 000,00	300 000,00		1 067 200 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 305 750 000,00	29 700 000,00		4 335 450 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 265 975 500,98	60 389 185,47	81 255 350,00	-2 286 841 665,51
Total Excedente y/o Perdida				

Total Fondo acumulado de trabajo	-7 504 813 628,69	60 389 185,47	81 255 350,00	-7 525 679 793,22
Total Patrimonio	-7 504 813 628,69	60 389 185,47	81 255 350,00	-7 525 679 793,22
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-59 056 871,50		16 609 782,85	-75 666 654,35
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-52 065 841,27		13 249 480,31	-65 315 321,58
Total Cooperativas	-111 122 712,77		29 859 263,16	-140 981 975,93
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-13 068 785,84		2 808 542,55	-15 877 328,39
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-40 687 844,84		9 151 983,45	-49 839 828,29
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-59 998 877,23		14 908 450,39	-74 907 327,62
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-2 366 806,58		491 669,17	-2 858 475,75
Total Bancos publicos	-116 122 314,49		27 360 645,56	-143 482 960,05
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-1 258 062,83		276 336,37	-1 534 399,20
Total Cuentas corrientes	-1 258 062,83		276 336,37	-1 534 399,20
Total Inversiones	-228 503 090,09		57 496 245,09	-285 999 335,18
Total Ingresos financieros	-228 503 090,09		57 496 245,09	-285 999 335,18
Total Ingresos	-228 503 090,09		57 496 245,09	-285 999 335,18
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	2 701 641,25	547 606,64		3 249 247,89
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	50 911,48			50 911,48
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	344 069,09	68 450,83		412 519,92
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	734 105,82	146 046,69		880 152,51
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	41 288,29	8 214,10		49 502,39
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	10 775 053,00	2 155 010,60		12 930 063,60
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	250 000,00			250 000,00
Total Administrativos	14 897 068,93	2 925 328,86		17 822 397,79
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	194 914,00	34 410,00		229 324,00
Total Gastos financieros	194 914,00	34 410,00		229 324,00
Total Generales	15 091 982,93	2 959 738,86		18 051 721,79
Total Gastos	15 091 982,93	2 959 738,86		18 051 721,79
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	=====	=====	=====	=====
		1 118 734 441,79	1 118 734 441,79	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 DE JUNIO 2023

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

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

Cuentas Bancarias	JUNIO 2023	JUNIO 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	373 679 947,37	309 172 628,12
Bco Nacional #CR50015100210010137734	14 916 557,84	11 966 263,76
Bco Nacional # CR06015100210010155695	352 182,63	42 541,40
Bco de Costa Rica #1826581	10 181 126,80	1 782 144,08
Coopenae #CR 66081400011008533987	8 673 730,53	2 017 168,14
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	3 459 661,84	2 490 640,77
Banco Popular #838364	252 977,88	253 723,68
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	411 573 306,81	327 785 026,87
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	750 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	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	600 625,00	266 500,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 255 625,00	12 771 500,00
Total Bancos y fondos de caja	424 828 931,81	340 556 526,87

[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 Junio 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 2.9899288191 y en BN dinner dolares fue de 1,3678665117 y en el mes de Junio 23 fue 3.1309261346 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Junio 23 fue de 1,3921573657

	JUNIO 2023	JUNIO 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	104 038 937,91	883 648,99
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 700,01	8 386,56
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	104 045 637,92	892 035,55

[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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Mutual Alajuela	393 533 432,65	610 169 775,71
Banco Popular	414 768 084,21	105 394 020,34
Coopeande N°1	454 098 424,43	433 032 121,81
Coopenae CDP	268 306 299,81	536 659 603,58
Banco de Costa Rica	0,00	372 428 224,41
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 530 706 241,10	2 057 683 745,85

Nota 1.04 Activos y suministros en Tránsito

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

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

Nota 1.05 Cuentas por cobrar

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	250 834 963,11	400 797 504,88
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	405 692 066,27	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-405 692 066,27	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5 623 399,16	406 874,20
Adelantos de viáticos	1 661 400,00	1 198 000,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 870 427,19	1 766 639,32
Adelanto a Proveedores	0,00	5 672 173,33
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 529 125,00	824 250,00
Otras	6 863 983,70	4 326 991,54
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 925 328,86	2 709 542,05
Total de cuentas por cobrar	272 308 627,02	417 701 975,32

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:

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Banco Popular	1 784 105,48	55 569,00
Banco de Costa Rica	0,00	398 528,34
Grupo Mutual de Alajuela	2 123 757,05	865 983,90
Coopeande	1 558 060,40	537 897,82
Coopenae	313 335,39	667 671,04
Total en Retención de Inversiones	5 779 258,32	2 525 650,10

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:

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Coopenae RL	3 916 692,23	8 345 888,30
Coopeande N°1	22 258 005,41	7 684 254,66
Banco de Costa Rica	0,00	2 656 856,56
Banco Popular	17 841 055,98	617 433,33
Mutual Alajuela	30 339 399,41	12 371 208,22
Total en Intereses por Cobrar	74 355 153,03	31 675 641,07

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:

	JUNIO 2023	JUNIO 22
IVA Deducible sobre compras	175 409,64	181 886,80
IVA soportado	18 280,90	0,00
IVA Acreditable	0,00	0,09
IVA neto	0,00	-0,35
Renta sobre inversiones	31 926 735,03	25 750 388,76
Total en Intereses por Cobrar	32 120 425,57	25 932 275,30

Nota 1.09 Inventarios

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Artículos de Oficina	21 129 257,15	21 287 149,93
Limpieza	3 430 301,35	3 075 696,69
Cocina	1 430 164,13	981 165,85
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 391 974,59	24 802 832,10

Signos Externos	86 336 308,02	81 232 175,71
Productos de Finca-Piscina	3 587 454,16	4 064 598,96
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	397 521,98	513 317,61
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 883 622,58	20 244 073,05
Total en Inventarios	182 281 924,37	171 505 330,31

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Arreglo de pago	6 235 169,93	5 413 088,07

[Nota 1.11](#)

Terrenos

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

	JUNIO 2023	JUNIO 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	-25 139 258,77	-23 614 274,77
Total en terrenos	436 694 202,87	438 219 186,87

[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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Edificios e Instalaciones	3 669 387 353,22	3 610 344 235,22
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	1 162 734 084,62	763 883 320,50
Depreciación acumulada	-1 134 428 098,36	-977 848 669,79
Total en Edificios e Instalaciones	3 847 983 098,55	3 546 668 645,00

[Nota 1.13](#)

Mobiliario y Equipo

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Mobiliario y Equipo	1 152 916 284,17	1 044 125 236,27
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-625 863 716,49	-552 511 135,27
Total en Mobiliario y Equipo	527 052 567,68	491 614 101,00

[Nota 1.14](#)

Equipo de Cómputo

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Equipo de Computo	470 727 499,48	423 226 059,23
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-340 576 657,98	-319 514 730,23
Total en Equipo de Computo	130 150 841,50	103 711 329,00

[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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-109 539 195,56	-90 251 150,56
Total en Vehículos	111 257 862,00	130 545 907,00

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Obras en proceso varias	1 677 884 303,64	1 831 248 897,61
Total de Obras en proceso	1 677 884 303,64	1 831 248 897,61

[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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Seguros	13 673 140,69	16 499 220,77
Suscripciones	10 255 422,54	16 105 131,71
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	0,00	7 612 020,00
Derecho de circulación	2 576 084,48	1 561 941,05
Alquileres pagados por adelantado	1 729 740,87	1 557 195,20

Total de gastos prepagados	28 234 388,58	43 335 508,72
-----------------------------------	----------------------	----------------------

[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.

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

[Nota 1.19](#)

Activos intangibles

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Software	470 618 692,11	419 301 390,85
Amortización Acumula de Software	-206 142 008,38	-129 047 481,85
Total de gastos Activos intangibles	264 476 683,73	290 253 909,00

[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

	JUNIO 2023	JUNIO 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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	203 760 301,29
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	523 521 455,67
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	674 133 042,77
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	530 477 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	145 954 613,52
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	406 341 452,27
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	483 881 371,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 313 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 150 830 860,77
Excedentes o perdidas PE 2019	883 770 336,63	884 199 123,28
Excedentes o perdidas PE 2020	1 127 433 699,76	1 129 215 897,47
Excedentes o perdidas PE 2021	395 300 138,78	400 257 397,90
Excedentes o perdidas PE 2022	-287 374 272,61	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 714 860 395,41	9 009 432 911,50

[Nota 3.2](#)

Excedentes y pérdidas del periodo

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Enero 23, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Excedentes y perdidas acumulado	290 326 970,32	284 983 751,06

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Cesantia	39 422 603,14	34 684 895,92

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Nacionales	86 054 616,42	84 277 225,49
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	86 054 616,42	84 277 225,49

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	77 906 204,31	74 913 776,19
Administración de Fondo Mutual	20 411 814,92	52 064 593,14
FMS-Proporción Arreglo de Pago	9 530,96	6 985,97
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	98 327 550,19	126 985 355,30

[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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Cuentas por pagar colegiados	10 921 034,23	52 472 438,58
CxP proceso facturación	88 453 677,52	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	99 374 711,75	52 472 438,58

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

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Impuesto de Renta Personal	2 996 270,55	2 789 899,29
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	7 345 818,85	5 514 047,09
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	837 558,61	890 182,86
Retención 2% sobre compras	3 549 123,59	5 574 298,72
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	14 737 399,92	14 768 427,96

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Retención Personal CCSS	62 696 584,26	59 206 040,30
Retención por Embargo a Funcionarios	1 163 393,80	1 361 531,80
Ahorro Escolar	1 213 815,04	1 096 868,44
Retención SSVMN	1 509 942,50	1 460 430,50
Coopeande	15 604 650,52	15 037 008,00
Coopenae	4 591 241,62	4 181 456,90
Vida Plena OPC	39 000,00	53 500,00
Asocolypro	6 981 526,34	5 017 796,10
Garantías de Cumplimiento	14 460 747,89	18 035 150,84
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	108 260 901,97	105 449 782,88

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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Banco de Costa Rica	0,00	398 528,34
Banco Popular	1 784 105,48	55 569,00
Grupo Mutual	2 123 756,05	865 982,90
Coopeande	1 558 060,40	537 897,82
Coopenae	313 335,39	667 671,04
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	5 779 257,32	2 525 649,10

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Salarios	0,00	2 388 396,65
Aguinaldos	94 066 269,13	92 262 368,71
Vacaciones	71 875 064,58	98 647 335,75
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	165 941 333,71	193 298 101,11

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

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 455 738,94	2 929 203,97
Ranchos	1 176 991,10	1 084 070,75
Cabinas	6 238 950,31	5 106 194,18
Zona camping	123 894,70	132 743,38
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 864 711,00	2 933 406,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	9 805 684,10	11 753 884,10
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	22 665 970,15	23 939 502,38

Otros pasivos

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

	JUNIO 2023	JUNIO 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	7 035 597,08	7 771 712,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	208 021,09	170 984,58
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	0,00	122 392,00
Planillas por distribuir	13 279 020,22	465 000,00
Otras	3 879 576,75	317 840,61
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	25 570 215,14	10 015 929,69

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
AI 30 DE JUNIO 2023

Nota

4.1 Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2 Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3 Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4 Ingresos de Centros Recreativos

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

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Alquiler de Salón- Alajuela	0,00	0,00	1 393 805,34	929 203,56
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	100 000,00	0,00	350 000,00	300 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	464 601,74	495 575,20	3 314 159,14	2 261 061,85
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 558 408,25	1 279 646,89	18 817 711,79	8 600 005,72
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	2 123 009,99	1 775 222,09	23 875 676,27	12 090 271,13
Cabinas-San Carlos	597 345,03	243 362,79	3 517 698,51	1 946 902,32
Camping San Carlos	0,00	2 212,39	70 796,47	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	362 831,96	77 433,65	2 309 735,16	1 526 549,10
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00		0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	960 176,99	323 008,83	5 898 230,14	3 564 159,39
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	152 654,91	48 672,58	1 314 159,66	805 309,96
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00		0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	152 654,91	48 672,58	1 314 159,66	805 309,96
Cabinas Brasilito	827 433,65	429 203,56	7 738 937,88	5 030 973,53
Camping Brasilito	37 610,63	22 123,90	803 097,55	327 433,70
Entradas al CCR Brasilito	55 309,75	11 061,95	668 141,78	294 247,87
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	920 354,03	462 389,41	9 210 177,21	5 652 655,10

Entradas al CCR Cartago	8 849,56	6 637,17	77 433,65	70 796,48
Alquiler de Salón- Cartago	79 646,02	238 938,06	876 106,22	915 929,23
Total de Ingresos Centro Cartago	88 495,58	245 575,23	953 539,87	986 725,71
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	33 185,85	84 070,82	809 734,74	971 239,21
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	33 185,85	84 070,82	809 734,74	971 239,21
Entradas al Centro Recreativo Limon	176 991,20	106 194,72	2 108 407,67	845 132,98
Cabinas Limón	1 017 699,15	685 840,79	7 566 371,82	4 889 383,05
Alquiler de Zona Camping Limón	2 212,39	0,00	203 539,88	115 044,27
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 196 902,74	792 035,51	9 878 319,37	5 849 560,30
Entradas al Centro de Recreo	121 681,45	101 769,94	1 442 478,28	904 867,51
Alquiler del Salón	0,00	0,00	238 938,06	477 876,12
Cabinas Perez Zeledon	464 601,76	88 495,75	3 429 203,40	2 411 504,96
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	586 283,21	190 265,69	5 110 619,74	3 794 248,59
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	6 061 063,30	3 921 240,16	57 050 457,00	33 714 169,39

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 Mutuality 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 Mutuality y Subsidios. También se incluye el ingreso por inscripción a carrera deportivas.

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	12 930 063,60	12 463 982,70
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	1 619 468,14	1 442 476,91	15 515 034,59	9 758 578,05
Ingreso por confección de carnet Colegiado	415 000,00	349 000,00	3 854 000,00	2 346 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 189 478,74	3 868 807,36	35 338 565,45	27 504 432,88

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Diferencial Cambiario	0,00	17 879,02	643 680,25	1 661 293,76
Intereses sobre inversiones	12 257 499,37	8 287 724,57	62 357 315,25	49 329 497,43
Intereses sobre cuenta corrientes	637 619,14	222 008,80	5 175 248,31	1 119 299,66
Ganancia por participación en Safi en dolares	16,08	6,84	81,24	13,22
Ganancia por participación en Safi	470 007,71	800,60	2 580 510,35	3 039,16
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	13 365 142,30	8 528 419,83	70 756 835,40	52 113 143,23

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Otros	-6 195,45	545 144,37	2 277,77	611 373,96
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	2 510,70	6,68	39 945,77	16 071,83
Utilidad de venta de activos	0,00	11 000,00	14 424,77	121 424,78
Sobrantes de inventario	0,00	223 718,33	743 504,36	1 948 546,15
Tiquetes de parqueo	2 000,00	0,00	24 000,00	0,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
Regalias	0,00	0,12	0,00	0,14

TOTAL DE OTROS INGRESOS	-1 684,75	779 869,50	866 762,67	2 748 203,30
--------------------------------	------------------	-------------------	-------------------	---------------------

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	26 533 863,98	24 549 773,30	112 518 466,02	107 890 474,60

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

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

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 650 691,68	10 160 131,16	66 298 536,62	62 985 354,26
Total Asesores de Junta Directiva	10 650 691,68	10 160 131,16	66 298 536,62	62 985 354,26
	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	17 490 055,99	18 872 486,14	97 844 320,07	115 270 653,99
Total Departamento de Asesoría Legal	17 490 055,99	18 872 486,14	97 844 320,07	115 270 653,99
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	10 434 475,61	12 428 832,95	61 839 646,88	59 856 849,84
Fiscalización	12 961 682,18	9 978 043,08	76 469 172,24	49 210 528,59
Investigación laboral	4 117 066,63	2 613 280,50	21 152 521,02	13 781 636,88
Total Gastos de Fiscalía	27 513 224,42	25 020 156,53	159 461 340,14	122 849 015,31
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	20 388 078,43	18 496 429,95	121 359 739,42	120 982 016,72
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	7 682 257,28	6 550 711,21	43 269 862,75	39 588 175,74
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	13 656 336,31	10 857 277,90	90 892 484,27	84 352 763,50
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	7 860 493,79	13 310 999,81	46 800 174,74	54 218 826,16
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	15 512 380,37	14 085 097,89	93 405 081,33	89 843 879,31
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	28 602 024,57	25 189 896,34	116 615 565,15	112 674 987,79

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	33 565 745,36	45 483 864,15	161 481 296,92	217 076 617,52
--	----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	2 760 629,64	3 627 808,98	21 291 296,02	19 738 658,65
Unidad de Contabilidad	5 723 326,06	4 641 274,32	26 865 827,47	29 342 019,43
Unidad de Cobros	5 077 371,42	3 670 497,23	30 116 493,00	22 736 903,51
Unidad de Tesorería	4 857 119,33	4 977 890,56	28 678 290,45	30 170 357,10
Unidad de Compras	5 395 481,94	3 939 337,35	29 489 340,81	23 312 771,42
Total Departamento Financiero	23 813 928,39	20 856 808,44	136 441 247,75	125 300 710,11

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	961 933,97	1 076 807,85	11 865 444,83	7 225 511,39
Unidad de Archivo	3 967 697,17	3 655 351,12	24 130 588,57	24 907 562,97
Unidad de Servicios Generales	17 584 415,79	15 068 350,59	98 457 362,68	89 279 250,33
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	-3 898 849,45	4 327 445,69	20 649 551,07	25 459 850,23
Plataforma de servicios Sede San José	14 731 203,38	13 710 883,56	89 126 918,35	79 183 783,81
Servicios al Colegiado	15 073 754,76	2 978 591,82	35 071 311,20	16 785 027,73
Incorporaciones	7 494 006,63	7 218 834,20	46 141 775,86	44 089 637,66
Total Departamento Administrativo	55 914 162,25	48 036 264,83	325 442 952,56	286 930 624,12

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	262 649 378,84	256 920 124,35	1 459 312 601,72	1 432 073 624,53
--	-----------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Junta Regional de San Carlos	1 158 030,00	2 994 833,39	7 446 479,50	9 058 686,84
Plataforma Regional de San Carlos	3 865 342,20	4 112 109,43	22 361 647,84	21 958 303,31
Junta Regional Bajura	1 183 280,00	2 445 044,50	8 363 270,54	9 376 248,44
Junta Regional Altura	1 158 030,00	4 082 961,41	9 766 946,38	4 137 961,41
Plataforma Regional Altura (Liberia)	4 049 931,62	3 597 820,10	22 750 567,09	21 730 117,13
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 877 905,80	3 280 959,51	20 051 140,15	19 842 481,08
Junta Regional de Puntarenas	2 092 287,09	10 985 730,10	8 591 624,93	17 480 229,52
Plataforma Regional de Puntarenas	3 527 444,27	3 483 974,56	21 239 864,65	20 350 175,71
Junta Regional de Perez Zeledón	3 007 734,27	1 671 686,35	11 577 939,97	7 808 513,63
Plataforma Regional de PZ	3 214 714,66	2 959 717,46	19 781 803,42	18 625 131,39
Junta Regional de Limón	5 225 026,12	0,00	13 274 386,04	13 150 631,07
Plataforma Regional de Limon	6 680 062,13	3 418 747,26	20 935 816,56	16 528 025,53
Junta Regional de Turrialba	2 661 994,07	722 831,86	5 396 179,81	5 033 569,88
Plataforma Regional de Turrialba	4 187 929,74	3 277 966,50	21 448 481,16	19 251 151,73
Junta Regional de Cartago	1 221 426,01	2 019 574,32	10 698 677,97	9 590 635,56
Plataforma Regional de Cartago	3 205 571,88	3 237 068,20	20 845 915,97	19 757 426,08
Junta Regional de Heredia	1 174 280,00	1 607 105,74	9 251 381,27	7 729 187,00
Plataforma Regional de Heredia	3 336 575,67	2 957 778,33	21 785 133,03	19 872 557,61
Junta Regional de San José Este	421 729,29	0,00	11 407 549,87	9 382 769,39
Junta Regional de San José Oeste	2 001 362,43	4 532 897,62	12 735 295,94	13 412 306,40
Plataforma Regional de San José	148 884,08	144 700,86	293 881,08	825 472,98
Junta Regional de Alajuela	4 114 984,28	1 467 939,69	9 952 288,85	7 583 253,44
Plataforma Regional de Alajuela	9 864 235,43	1 799 969,65	19 271 405,94	13 465 621,53
Junta Regional de Occidente	2 878 560,00	2 120 806,55	11 908 018,04	10 587 738,62
Plataforma Regional de Occidente	3 526 938,34	3 280 732,97	21 241 237,18	18 843 664,78
Junta Regional de Coto	1 214 316,00	1 911 669,02	10 645 867,65	7 441 945,05
Plataforma Regional de Coto	10 925 419,11	6 005 785,66	43 260 098,75	37 376 938,38
Junta Regional de Guapiles	10 412 982,85	2 872 432,65	15 763 936,54	12 262 895,80
Plataforma Regional de Guapiles	5 799 004,44	5 122 009,60	28 446 010,75	26 212 339,36
Plataforma Regional de Parrita	1 541 195,39	1 600 507,68	8 709 940,86	9 183 551,62
Plataforma Regional de Puriscal	2 968 459,16	1 707 172,33	18 487 267,91	9 984 174,20
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	110 645 636,33	89 422 533,30	487 690 055,64	437 843 704,47

5.4

Comisiones y Tribunales

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

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22

Comisión Editorial	1 353 672,00	721 368,00	3 447 748,00	4 324 326,21
Atencion a Jubilados	2 097 234,69	5 275 805,76	8 289 009,01	27 238 101,42
Tribunal Electoral	4 509 729,24	5 732 192,17	36 036 149,08	61 790 289,77
Comisión Recreativa y Cultural	554 640,00	0,00	1 617 700,00	0,00
Comision Revision y Reforma Leyes	429 254,34	0,00	429 254,34	0,00
Comision de Capacitaciones	0,00	0,00	231 100,00	0,00
Comision de Jubilados	554 640,00	0,00	1 109 280,00	0,00
Tribunal de Honor	1 167 989,92	2 113 371,69	8 425 909,06	10 683 188,50
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	10 667 160,19	13 842 737,62	59 586 149,49	104 035 905,90

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	34 158 972,84	22 317 010,36	174 097 272,66	142 892 940,40
San Carlos	9 589 061,09	6 716 529,79	63 800 438,10	47 705 034,49
Guanacaste	7 641 979,21	7 686 466,15	58 236 492,86	57 438 186,98
Puntarenas	6 364 052,57	7 823 673,14	43 123 075,30	44 603 626,77
Perez Zeledón	9 867 328,57	7 094 524,21	46 976 490,12	46 401 079,87
Limon	10 408 919,77	11 537 518,74	65 581 630,87	66 541 466,43
Turrialba	6 526 134,15	6 133 247,02	38 885 498,80	36 489 419,02
Cartago	5 276 740,59	4 838 237,70	36 438 077,54	28 984 951,03
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	89 833 188,79	74 147 207,11	527 138 976,25	471 056 704,99

5.6

Gastos no personales

Están conformados por los servicios públicos, servicios de seguridad, seguros, reparación y mantenimiento, y otros. Admás 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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Servicios Públicos	5 307 918,38	4 411 264,32	31 753 082,60	39 204 840,36
Gasto derivado de IVA	26 316 168,71	36 473 584,71	109 119 442,76	142 582 725,09
Internet	0,00	277 988,36	1 209 128,79	1 601 236,84
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	4 395 663,64	6 156 217,19	25 917 413,49	37 274 590,79
Reparacion y mantenimiento	2 032 437,63	6 924 692,47	9 465 464,86	24 904 111,51
Papelería y Suministros	0,00	0,00	1 236,86	77 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	95 672,50	120 704,50	589 195,25	806 858,50
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	120 000,00	66 215,00	2 648 382,11	3 580 743,96
Servicios Profesionales	2 092 329,00	0,00	3 794 507,25	0,00
Salud Ocupacional	0,00	0,00	33 790,00	0,00
Equipos y accesorios	0,00	0,00	0,00	-128 400,00
Depreciación	4 774 425,00	4 829 604,00	28 665 072,00	28 301 035,53
Amortización	3 782 672,00	3 828 174,00	22 696 032,00	15 403 699,92
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	48 917 286,86	63 088 444,55	253 984 822,91	293 647 531,25

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 adminsitrativa

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22

Gasto por Estimación de incobrables	-1 819 435,80	0,00	-9 955 157,32	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-1 819 435,80	0,00	-9 955 157,32	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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Diferencial Cambiario	109 396,68	84 713,55	440 359,82	759 207,62
Comisiones bancarias	3 179 756,56	2 756 512,66	22 181 983,53	19 543 027,13
Multas y recargos	1 753,00	0,00	34 522,40	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 290 906,24	2 841 226,21	22 656 865,75	20 302 234,75

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 22	JUNIO 2023	JUNIO 22
Perdida en Inventarios	1 972 062,15	0,00	1 972 456,76	-2 914 699,79
Prestaciones Legales	763 922,71	0,00	763 922,71	0,00
Tributos	0,00	27 000,00	55 000,00	67 000,00
Resarcimiento de Daños	0,00	0,00	1 512 252,28	4 011 955,55
Otros gastos	13,01	5,20	7 598,42	460 533,63
TOTAL DE OTROS GASTOS	2 735 997,87	27 005,20	4 311 230,17	1 624 789,39



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 30 DE JUNIO 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 Junio 2023

Nota

[1.2](#)

Caja y Bancos

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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	162 355 008,39	44 069 700,72
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	43 134,05
Grupo Mutua FMSCR11015201001048904699	40 324,02	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 720,11	61 106,25
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	162 488 789,26	44 186 384,08

[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 Junio 2022 fue de 2,9899288191 y para el mes de junio 23 fue de 3,1309261346

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	108 833 830,60	432 841,71
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	108 833 830,60	432 841,71

[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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Banco Popular	1 164 089 143,40	453 174 789,58
Grupo Mutua Alajuela la Vivienda	1 995 010 241,00	1 898 468 174,05
Coopenae	1 663 033 562,60	1 577 679 826,55
Coopeande n°1	1 802 942 407,08	1 466 225 148,77
Banco Costa Rica	310 514 397,21	1 246 572 742,81
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 935 589 751,29	6 642 120 681,76

[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.

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	56 589 100,99
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
Otras Cuentas por cobrar	0,00	0,00
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	88 453 677,52	0,00

Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	9 530,96	6 985,97
Fondo Mutuality y Subsidios	77 906 204,31	74 913 776,19
Administración de fondo Mutual	20 411 805,01	52 064 583,14
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	186 781 217,80	183 577 481,29

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 apartir del 01 de Julio del 2019, las instituciones financieras estan obligadas a realizar la retención del impuesto sobre la renta.

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Banco Popular	7 640 136,84	887 306,34
Banco de Costa Rica	1 885 611,17	4 179 130,79
Grupo Mutual de Alajuela	6 369 141,23	3 923 142,83
Coopeande N°1	3 427 445,05	1 027 782,45
Coopenae	5 539 312,53	3 576 745,52
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	24 861 646,82	13 594 107,93

1.6

Intereses por cobrar

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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Banco Popular	76 401 369,15	9 858 960,70
Coopenae RL	69 241 404,95	44 709 317,76
Mutual Alajuela	90 987 735,52	56 044 898,68
Coopeande N°1	48 963 499,29	14 682 605,21
Banco de Costa Rica	12 570 740,84	27 860 871,96
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	298 164 749,75	153 156 654,31

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.

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Arreglo de pago	1 062 429,82	921 096,59

1.8

Impuestos Fiscales

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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Retención de Renta sobre inversiones	105 755 380,34	76 177 066,01

3.1

Aportes y excedentes netos

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o peridas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o peridas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o peridas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o peridas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o peridas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o peridas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o peridas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o peridas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o peridas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o peridas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o peridas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o peridas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o peridas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o peridas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o peridas 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 EXCENDENTES 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.

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 633 674 133,95	7 692 274 844,46
Pago de Pólizas a Colegiados	-2 011 382 468,44	-1 739 692 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
<u>Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</u>		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 620 450 000,00	-2 263 150 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-573 300 000,00	-498 900 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 067 200 000,00	-1 043 200 000,00
TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 286 841 665,51	2 072 832 709,06

3.3

Excedentes del periodo

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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Excedentes acumulados del periodo	267 947 613	161 739 882

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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Cuenta por pagar intercompañía	2 925 328,86	2 709 542,05

2.2

Retención sobre inversiones en depósitos a plazo

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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Retención Banco de Costa Rica	1 885 611,17	4 179 130,79
Retención Banco Popular	7 640 136,84	887 306,34
Retención Grupo Mutual de Alajuela	6 369 141,23	3 923 142,83
Retención Coopeande N°1	3 427 445,04	1 027 782,45
Retención Coopenae	5 539 312,53	3 576 745,52
TOTAL DE RETENCIÓN SOBRE INVERSIONES	24 861 646,81	13 594 107,93

2.3

Otros pasivos

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

	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	388 489,00	397 794,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 424 924,40	1 707 974,40

TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 123 413,40	2 415 768,40
-------------------------------	---------------------	---------------------



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de Junio 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	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	276 336,37	25 086,79	1 534 399,20	159 380,39
Interes sobre inversion Coopeande	16 609 782,85	7 659 651,37	75 666 654,35	44 362 224,49
Interes sobre inversion Coopenae	13 249 480,31	7 968 416,63	65 315 321,58	48 605 935,40
Interes sobre inversion BCR	2 808 542,55	4 237 055,75	15 877 328,39	25 921 655,44
Interes sobre inversion Popular	9 151 983,45	1 539 942,52	49 839 828,29	9 302 531,53
Interes sobre inversion Mutual	14 908 450,39	8 648 764,05	74 907 327,62	51 322 601,91
Ganancia por participacion en safi	491 669,17	392,21	2 858 475,75	1 441,70
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	57 496 245,09	30 079 309,32	285 999 335,18	179 675 770,86

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 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	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 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	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00

4.5

Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Aporte de colegiados	81 200 774,53	76 125 506,00	483 981 476,99	454 393 413,77

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 linea 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 Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	6 231 991,35
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	4 791 450,88	8 309 321,80
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	6 946 461,48	10 386 652,25
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	9 101 472,08	12 463 982,70

Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	11 256 482,68	14 541 313,15
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	13 411 493,28	16 618 643,60
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	15 566 503,88	18 695 974,05
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	17 721 514,48	20 773 304,50
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	19 876 525,08	22 850 634,95
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	22 031 535,68	24 927 965,40
Gastos administrativos de Mayo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	24 186 546,28	32 546 610,54
Gastos administrativos de Junio 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	26 341 556,88	32 546 610,54
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 341 556,88	24 927 965,40	26 341 556,88	32 546 610,54

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 julio 22	60 260 000,00	79 240 000,00	60 260 000,00	260 180 000,00
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	73 585 000,00	136 980 000,00	333 765 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	72 340 000,00	203 060 000,00	406 105 000,00
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	96 700 000,00	289 200 000,00	502 805 000,00
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	83 426 600,00	354 760 000,00	586 231 600,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	97 940 000,00	385 760 000,00	684 171 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	37 973 400,00	432 226 780,00	722 145 000,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	112 960 000,00	473 160 113,35	835 105 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	112 960 000,00	528 486 113,35	948 065 000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	78 600 000,00	567 794 123,35	1 026 665 000,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99 261 600,00	78 600 000,00	667 055 723,35	1 026 665 000,00
Pago de beneficios de Junio 23	60 334 610,00	78 600 000,00	727 390 333,35	1 026 665 000,00
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	727 390 333,35	1 002 925 000,00	727 390 333,35	1 026 665 000,00
Gasto de contingencia 10%	6 281 099,09	8 565 441,38	39 116 640,95	46 784 305,54

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	12 930 063,60	12 463 982,70
Servicios Profesionales	0,00	150 000,00	250 000,00	850 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,64	488 929,42	3 249 247,89	2 933 097,66
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	67 804,82	50 911,48	112 292,09
Aguinaldo y Vacaciones	68 450,83	69 591,78	412 519,92	380 673,72
Cargas Sociales	146 046,69	147 534,57	880 152,51	807 028,28
Cesantía	8 214,10	8 351,01	49 502,39	45 680,84
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	2 925 328,86	3 009 542,05	17 822 397,79	17 641 648,33

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Comisiones Bancarias	34 410,00	44 215,00	195 574,00	294 241,00
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	34 410,00	44 215,00	229 324,00	294 241,00

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	
	JUNIO 2023	JUNIO 2022	JUNIO 2023	JUNIO 2022
Subsidios	29 700 000,00	36 600 000,00	209 100 000,00	279 000 000,00
Pólizas	30 634 610,00	44 550 000,00	132 530 333,35	193 313 400,00
Total de pago de beneficios	60 334 610,00	81 150 000,00	341 630 333,35	472 313 400,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 30 DE JUNIO 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.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica