

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

20 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 Abril 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: 2024.08.20
11:55:20 -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: 2024.08.21 09:58:33
-06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

EVELYN
SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
13:23:32 -06'00'

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

RICARDO
SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
16:21:08 -06'00'



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

	Notas	30/4/2023	30/4/2022	Variación		30/4/2021	Variación
Activos				Absoluta	Relativa		
Activos corrientes							
Bancos y Fondos de caja	1.01	658 625 439	476 076 548	182 548 891	38%	287 616 529	188 460 019,07
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	102 995 584	890 104	102 105 480	11471%	2 839 264	-1 949 160,25
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 328 779 004	2 056 343 373	(727 564 369)	0%	2 220 391 859	
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%	40 646 314	-40 646 313,70
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	266 298 817	400 288 267	(133 989 450)	-33%	467 068 341	-66 780 073,93
Intereses por Cobrar	1.07	53 332 756	16 581 346	36 751 410	45%	58 434 851	-41 853 504,45
Impuestos Fiscales	1.08	31 905 281	25 443 365	6 461 916	394%	10 979 839	14 463 525,91
Inventarios	1.09	176 208 369	176 394 140	(185 771)	0%	208 403 028	-32 008 887,72
Arreglos de pago	1.10	6 374 941	3 923 515	2 451 426	62%	1 615 939	2 307 575,85
Total Activo Corriente		2 624 520 191	3 155 940 659	(531 420 467)	-17%	3 297 995 964	-142 055 305,32
Activos no corrientes							
Terrenos	1.11	436 948 367	438 473 351	(1 524 984)	0%	440 064 827	-1 591 476,00
Edificios e instalaciones	1.12	3 876 366 252	3 571 120 155	305 246 097	9%	3 117 879 106	453 241 049,00
Mobiliario y Equipo	1.13	512 553 228	497 743 129	14 810 099	3%	41 809 915,00	41 809 915,00
Equipo de computo	1.14	136 163 820	107 790 619	28 373 201	26%	117 509 365	-9 718 746,00
Vehículos	1.15	114 292 260	134 034 143	(19 741 883)	-15%	88 785 788	45 248 355,00
Obras en proceso	1.16	1 639 390 966	1 661 008 338	(21 617 372)	-1%	2 177 373 853	-516 365 514,62
Gastos prepagados	1.17	34 469 961	53 244 271	(18 774 310)	-35%	899 031,90	899 031,90
Depósitos en garantía	1.18	12 720 828	11 596 004	1 124 825	10%	15 027 719	-3 431 715,61
Activos Intangibles	1.19	274 281 532	291 100 587	(16 819 055)	-6%	22 672 736	268 427 851,00
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 879 780	1 754 215	125 564	7%	1 754 215	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 039 066 994	6 767 864 811	271 202 182	4%	6 489 346 062	278 518 749,67
Total Activos		9 663 587 185	9 923 805 470	(260 218 285)	-3%	9 787 342 026	136 463 444,35
Patrimonio y Pasivo							
Capital y reservas							
Aportes y Excedentes Netos	1.1	8 715 207 599	9 008 642 793	(293 435 195)	-3%	8 700 607 422	308 035 370,98
Excedentes y/o pérdidas del periodo	1.2	314 251 954	288 759 728	25 492 227	9%	375 694 072	-86 934 344,47
Patrimonio atribuible a los asociados		9 029 459 553	9 297 402 521	(267 942 968)	-3%	9 076 301 495	221 101 026,51
Pasivos corrientes							
Cuentas por pagar proveedores	2.02	109 804 918	128 271 252	(18 466 334)	-14%	92 142 884	36 128 368,51
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	93 437 678	124 567 680	(31 130 002)	-25%	104 838 795	19 728 885,27
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	105 679 597	42 347 060	63 332 537	150%	26 224 037	16 123 023,22
Impuestos por pagar	2.05	8 775 728	8 132 408	643 320	8%	11 724 493	-3 592 085,06
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.01	38 983 207	32 165 571	6 817 636	21%	40 914 636	-8 749 064,48
Retenciones por pagar	2.06	106 955 340	104 408 180	2 547 161	2%	133 587 068	-29 178 888,56
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	127 641 081	154 444 132	(26 803 051)	-17%	121 682 632	32 761 499,67
Ingresos Diferidos	2.08	19 636 350	18 773 432	862 918	5%	20 874 225	-2 100 793,28
Otros pasivos	2.09	23 213 732	13 293 233	9 920 499	75%	159 051 758	-145 758 525,25
Total Pasivos Corrientes		634 127 632	626 402 948	7 724 683	1%	711 040 528	-84 637 579,96
Total pasivos		634 127 632	626 402 948	7 724 683	1%	711 040 528	-84 637 579,96
Total Patrimonio y Pasivo		9 663 587 185	9 923 805 470	(260 218 284)	-3%	9 787 342 023	136 463 446,95

SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
11:55:41 -0600'

-2,60

Hecho por:

Bach Shirley Garro Pérez

Encargada contable

Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
CÓDIGO DE REGISTRO Y
PROCESO DE EMISIÓN DE
ATENCIÓN AL CLIENTE
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-20 07:55:56 -0600'



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: ainWUVx9
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Operaciones Continuas	Notas	30/4/2023		30/4/2022	Variación		Acumulado		Variación	
		mensual			Absoluta	Relativa			Absoluta	Relativa
Ingresos										
Cuotas corrientes	4.1	498 887 991	496 417 867		2 470 124	0%	1 980 522 452	1 974 109 764	6 412 688	0%
Cuotas de inscripción	4.2	6 298 500	6 897 000		(598 500)	-9%	48 443 525	51 670 500	(3 226 975)	-6%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones:	4.3	36 000	36 000		-	100%	72 000	108 000	(36 000)	-33%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	12 242 039	7 896 463		4 345 576	55%	43 663 728	24 575 229	19 088 499	78%
Otros ingresos operativos	4.5	4 204 328	4 128 843		75 486	2%	26 532 644	19 940 411	6 592 233	33%
Total ingresos		521 668 858	515 376 173		6 292 686	1%	2 099 234 348	2 070 403 904	28 830 445	1%
Gastos operativos										
Junta Directiva	5.1	16 484 189	11 265 511		5 218 678	46%	72 704 687	64 775 233	7 929 454	12%
Departamentos y Unidades	5.2	215 777 673	224 305 803		(8 528 130)	-4%	936 128 015	916 627 026	19 500 989	2%
Junta Regional	5.3	62 117 316	64 563 385		(2 446 068)	-4%	285 165 812	251 066 809	34 099 003	14%
Comisiones	5.4	2 316 922	16 724 881		(14 407 959)	-86%	38 026 224	74 336 768	(36 310 544)	-49%
Fincas de Recreo	5.5	61 654 321	71 325 309		(9 670 987)	-14%	357 239 814	318 713 930	38 525 884	12%
Gastos no Personales	5.6	31 633 421	50 817 229		(19 183 809)	-38%	144 762 637	177 563 797	(32 801 160)	-18%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0		-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	6 018 941	0		6 018 941	0%	-20 082 414	0	(20 082 414)	0%
Total de Gastos Operativos		396 002 783	439 002 118		(42 999 335)	-10%	1 813 944 775	1 803 083 562	10 861 212	1%
Excedentes de operación										
		125 666 075	76 374 055		49 292 020	65%	285 289 574	267 320 341	17 969 232	7%
Otras partidas de resultados										
Gastos Financieros	5.9	3 238 853	2 937 380		301 473	10%	15 602 645	13 922 725	1 679 920	12%
Otros gastos	6.0	294 720	71 840		222 880	310%	1 160 441	1 527 278	(366 837)	-24%
Productos financieros	6.6	12 447 966	8 320 215		4 127 751	50%	44 876 552	35 014 476	9 862 076	28%
Otros ingresos	6.7	578 412	96 080		482 332	502%	848 915	1 874 913	(1 025 998)	-55%
Efecto neto de otras partidas de resultados		9 492 805	5 407 075		4 085 730	76%	28 962 381	21 439 386	10 149 161	47%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuas										
		135 158 880	81 781 130		53 377 750	65%	314 251 954	288 759 728	28 118 394	10%

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

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

Shirley Garro Pérez
Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.06.20 11:55:59 -0600



VERIFICACION: <https://timbres.contaduria.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



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

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

Saldo al cierre 30 de Abril 2023

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
11:56:20 -06'00'

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

Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
8 729 383 139 (14 175 540)	179 093 074 -	8 908 476 213 (14 175 540)
	135 158 880	135 158 880
8 715 207 599	314 251 954	9 029 459 553

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

Ced. 3007045228
REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS Y
ADMINISTRACIÓN DE LA
EMPRESA
Registro Profesional: 34452
NOMBRE: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-04-30 a 2024-08-20



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: <http://timbrecontador.co.cr>



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

	Notas	30/4/2023	30/4/2022	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		314 251 954,45	288 759 727,92	25 492 226,53	9%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	331 881 308,67	1 300 819 135,59	-968 937 826,92	-74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-36 751 409,68	41 853 504,45	-78 604 914,13	-188%
Cuentas por cobrar		133 989 449,89	66 780 073,93	67 209 375,96	-101%
Impuestos Fiscales		-6 461 916,03	-14 463 525,91	8 001 609,88	0%
Inventarios		185 771,11	32 008 887,72	-31 823 116,61	99%
Documentos por Cobrar C.P.		-2 451 426,12	-2 307 575,85	-143 850,27	6%
Gastos prepagados		18 774 309,68	-899 031,90	19 673 341,58	2188%
Depositos en garantía		-1 124 824,80	3 431 715,61	-4 556 540,41	133%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		0,00	40 646 313,70	-40 646 313,70	0%
Inversiones a largo plazo		-125 564,29	0,00	-125 564,29	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-18 466 334,24	36 128 369,09	-54 594 703,33	151%
Impuesto por pagar		643 320,04	-3 592 085,06	4 235 405,10	-118%
Retenciones por pagar		9 364 796,64	-29 178 888,56	38 543 685,20	-132%
Intercompañías		-31 130 002,33	19 728 885,27	-50 858 887,60	-258%
Cuentas por pagar colegiados		63 332 536,81	16 123 023,22	47 209 513,59	293%
Provisiones		-26 803 051,02	24 012 435,19	-50 815 486,21	-212%
Ingresos recibidos por adelantado		862 918,41	-2 100 793,28	2 963 711,69	141%
Otros pasivos		9 920 499,17	-145 758 525,25	155 679 024,42	107%
Efectivo generado en actividades de operación	5	759 892 336,36	1 671 991 645,88	-912 099 309,52	-55%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-560 019 096,27	-1 286 277 091,32	726 257 995,05	56%
Activos Intangibles		-60 588 315,37	-295 593 477,65	235 005 162,28	80%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-620 607 411,64	-1 581 870 568,97	961 263 157,33	-61%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-582 194 922,42	-67 658 701,41	-514 536 221,01	760%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-582 194 922,42	-67 658 701,41	-514 536 221,01	760%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-442 909 997,70	22 462 373,00	-465 372 370,70	2072%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 533 310 024,75	2 510 847 652,03	22 462 372,72	1%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 090 400 026,65	2 533 310 024,75	-442 909 998,10	-17%
Total Efectivo	11	-442 909 997,70	22 462 373,00	-465 372 370,70	2072%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
11:56:38 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LAS PARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-20 07:55:57 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: ainWUVx9
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-04-2023 al 30-04-2023

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)	605 938,64	6 994 347,36	5 951 585,00	1 648 701,00
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	13 260 938,64	6 994 347,36	5 951 585,00	14 303 701,00
Total Caja	13 260 938,64	6 994 347,36	5 951 585,00	14 303 701,00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	457 379 316,29	579 710 808,27	444 485 270,23	592 604 854,33
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	17 491 600,58	35 554 410,63	31 460 753,99	21 585 257,22
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	19 527,52	423 568,00	440 168,00	2 927,52
Total Banco Nacional	474 890 444,39	615 688 786,90	476 386 192,22	614 193 039,07
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	1 552 311,22	716 013,49	714 782,82	1 553 541,89
Total Banco Popular	1 552 311,22	716 013,49	714 782,82	1 553 541,89
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	12 032 170,36	12 655 675,67	12 172 125,75	12 515 720,28
Total Banco de Costa Rica	12 032 170,36	12 655 675,67	12 172 125,75	12 515 720,28
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	684,89			684,89
Total Grupo Mutual	684,89			684,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	7 478 789,75	5 787 991,66	351 600,00	12 915 181,41
Total Coopenae R.L.	7 478 789,75	5 787 991,66	351 600,00	12 915 181,41
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 948 383,01	919 743 087,74	919 604 337,35	3 087 133,40
Total Coopeande N°1 R.L.	2 948 383,01	919 743 087,74	919 604 337,35	3 087 133,40
Total Bancos	498 959 220,65	1 554 591 555,46	1 409 229 038,14	644 321 737,97
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	102 465 967,80	522 898,45		102 988 866,25
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	6 619,87	184,68	86,94	6 717,61
Total B N Valores / BNCR	102 472 587,67	523 083,13	86,94	102 995 583,86
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	214 768 084,21			214 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	214 768 084,21			214 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	266 379 062,53			266 379 062,53
Total Coopenae R.L.	266 379 062,53			266 379 062,53
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	393 533 432,65			393 533 432,65

Total Grupo Mutual Alajuela	393 533 432,65			393 533 432,65
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	454 098 424,43			454 098 424,43
Total Coopeande N°1 R.L.	454 098 424,43			454 098 424,43
Total Inversiones a corto plazo	1 431 251 591,49	523 083,13	86,94	1 431 774 587,68
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)	10 867 265,12	1 852 374,73		12 719 639,85
Total Safi Popular Valores S.A	10 867 265,12	1 852 374,73		12 719 639,85
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	744 826,10	1 635 774,38		2 380 600,48
Total Coopenae, R.L.	744 826,10	1 635 774,38		2 380 600,48
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	21 416 028,83	2 974 456,86		24 390 485,69
Total Grupo Mutual Alajuela	21 416 028,83	2 974 456,86		24 390 485,69
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	9 634 042,43	4 207 987,66		13 842 030,09
Total Coopeande N°1 R.L.	9 634 042,43	4 207 987,66		13 842 030,09
Total Intereses por cobrar	42 662 162,48	10 670 593,63		53 332 756,11
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-389 545 869,39		6 018 940,53	-395 564 809,92
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	617 932 150,90	578 287 500,00	555 298 580,39	640 921 070,51
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G	5 806 899,14	61 640 316,52	62 003 316,49	5 443 899,17
Total Colegiados	234 193 180,65	639 927 816,52	623 320 837,41	250 800 159,76
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 925 328,74	2 925 328,86	2 925 328,74	2 925 328,86
Total Cuentas por cobrar intercompanias	2 925 328,74	2 925 328,86	2 925 328,74	2 925 328,86
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 870 427,19	277 648,65	277 648,65	2 870 427,19
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	592 561,36	3 173 806,60	2 723 302,06	1 043 065,90
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 446 500,00	17 005 967,58	16 804 967,58	1 647 500,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG,	31 759 149,18			31 759 149,18
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	247 062,93	146 131,86	247 063,00	146 131,79
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	3 586 139,50	313 648,65	1 026 140,00	2 873 648,15

Total Cuentas por cobrar diversas	40 501 840,16	20 917 203,34	21 079 121,29	40 339 922,21
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 609 617,26	379 055,00	613 730,83	6 374 941,43
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 609 617,26	379 055,00	613 730,83	6 374 941,43
Total Cuentas por cobrar	284 229 966,81	664 149 403,72	647 939 018,27	300 440 352,26
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		10 823 578,48	10 823 578,46	0,02
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	149 102,73	149 102,73	0,09
Total Impuesto IVA	0,09	10 972 681,21	10 972 681,19	0,11
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	1 086 726,40	185 237,47		1 271 963,87
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)				
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 499 121,11	208 211,98		1 707 333,09
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	674 382,98	294 559,14		968 942,12
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	59 586,10	130 861,95		190 448,05
Total Impuesto renta	3 319 816,59	818 870,54		4 138 687,13
Total Impuestos	3 319 816,68	11 791 551,75	10 972 681,19	4 138 687,24
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	23 291 193,84	1 975 012,91	3 351 018,29	21 915 188,46
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	1 391 341,14	3 703 086,22	1 534 903,69	3 559 523,67
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 795 351,52	488 450,86	776 605,84	1 507 196,54
Total Inventario suministros	26 477 886,50	6 166 549,99	5 662 527,82	26 981 908,67
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	78 618 205,76	9 413 902,72	7 970 246,11	80 061 862,37
Total Inventarios signos externos	78 618 205,76	9 413 902,72	7 970 246,11	80 061 862,37
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 259 193,55			3 259 193,55
Total Inventarios productos quimicos	3 259 193,55			3 259 193,55
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	467 672,03			467 672,03
Total Inventario materiales de mantenimiento	467 672,03			467 672,03
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24 403 357,83		11 383,24	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)	20 381 861,85		31 424,24	20 350 437,61
Total Inventario de materiales varios	65 480 540,09		42 807,48	65 437 732,61
Total Inventarios	174 303 497,93	15 580 452,71	13 675 581,41	176 208 369,23
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		52 272 816,46	52 272 816,46	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		52 272 816,46	52 272 816,46	
Total Cheques en cartera		52 272 816,46	52 272 816,46	
Total Activo circulante	2 447 987 194,68	2 316 573 804,22	2 140 040 807,41	2 624 520 191,49
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)	-1 091 853 368,05	12 362 526,00	26 554 102,77	-1 106 044 944,82
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1 162 734 084,62			1 162 734 084,62
Total Historico edificios	3 890 557 828,86	12 362 526,00	26 554 102,77	3 876 366 252,09
Total Edificios e instalaciones	3 890 557 828,86	12 362 526,00	26 554 102,77	3 876 366 252,09
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-24 758 012,77	127 082,00	254 164,00	-24 885 094,77
Total Historico terrenos	437 075 448,87	127 082,00	254 164,00	436 948 366,87
Total Terrenos	437 075 448,87	127 082,00	254 164,00	436 948 366,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 116 008 032,43	52 272 816,46	45 036 952,67	1 123 243 896,22
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-603 245 237,75	7 401 795,79	14 847 226,58	-610 690 668,54
Total Historico mobiliario y equipo	512 762 794,68	59 674 612,25	59 884 179,25	512 553 227,68
Total Mobiliario y equipo	512 762 794,68	59 674 612,25	59 884 179,25	512 553 227,68
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	424 137 543,66	45 036 952,67		469 174 496,33
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-328 264 666,16	4 746 010,67	9 492 021,34	-333 010 676,83
Total Historico equipo de computo	95 872 877,50	49 782 963,34	9 492 021,34	136 163 819,50
Total Equipo de computo	95 872 877,50	49 782 963,34	9 492 021,34	136 163 819,50
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)	-104 987 598,56	1 517 199,00	3 034 398,00	-106 504 797,56
Total Historico Vehiculos	115 809 459,00	1 517 199,00	3 034 398,00	114 292 260,00
Total Vehiculos	115 809 459,00	1 517 199,00	3 034 398,00	114 292 260,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 640 289 006,14	2 202 360,00	3 100 400,00	1 639 390 966,14
Total Histórico Obras en Proceso	1 640 289 006,14	2 202 360,00	3 100 400,00	1 639 390 966,14
Total Obras en Proceso	1 640 289 006,14	2 202 360,00	3 100 400,00	1 639 390 966,14
Total Activos fijos	6 692 367 415,05	125 666 742,59	102 319 265,36	6 715 714 892,28
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			9 618 257,88
Total Depositos en garantia	12 720 828,32			12 720 828,32
Total Depositos en garantía	12 720 828,32			12 720 828,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	20 805 442,52		3 985 160,02	16 820 282,50
Total Pólizas	20 805 442,52		3 985 160,02	16 820 282,50
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3 864 126,74		429 347,42	3 434 779,32
Total Marchamos	3 864 126,74		429 347,42	3 434 779,32
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 304 927,55	1 704 927,55	1 504 927,55	1 504 927,55
Total Alquileres pagados por adelantado	1 304 927,55	1 704 927,55	1 504 927,55	1 504 927,55

Total Gastos prepagados	25 974 496,81	1 704 927,55	5 919 434,99	21 759 989,37
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	8 789 911,22	5 280 836,10	1 360 775,51	12 709 971,81
Total Medios escritos	8 789 911,22	5 280 836,10	1 360 775,51	12 709 971,81
Total Suscripciones	8 789 911,22	5 280 836,10	1 360 775,51	12 709 971,81
Convenios				
Centros de recreos				
130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	14 175 540,00		14 175 540,00	
Total Centros de recreos	14 175 540,00		14 175 540,00	
Total Convenios	14 175 540,00		14 175 540,00	
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 868 617,99			1 868 617,99
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)	5 015,02	27,47		5 042,49
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6 119,02			6 119,02
Total Cooperativas	1 879 752,03	27,47		1 879 779,50
Total Inversiones a largo plazo	1 879 752,03	27,47		1 879 779,50
Total Otros Activos	63 540 528,38	6 985 791,12	21 455 750,50	49 070 569,00
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	468 330 738,21			468 330 738,21
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-187 572 790,37	5 471 384,00	11 947 799,37	-194 049 205,74
Total Valor historico software	280 757 947,84	5 471 384,00	11 947 799,37	274 281 532,47
Total Software	280 757 947,84	5 471 384,00	11 947 799,37	274 281 532,47
Total Activos intangibles	280 757 947,84	5 471 384,00	11 947 799,37	274 281 532,47
Total Activos	9 484 653 085,95	2 454 697 721,93	2 275 763 622,64	9 663 587 185,24
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-74 900 804,68	163 606 773,13	190 052 741,30	-101 346 772,85

210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		5 736 297,68	14 194 442,68	-8 458 145,00
Total Proveedores	-74 900 804,68	169 343 070,81	204 247 183,98	-109 804 917,85
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-81 654 152,19	81 654 152,19	75 289 828,99	-75 289 828,99
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-10 583,20	10 583,20	11 127,95	-11 127,95
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-16 273 883,79	78 739 406,65	80 602 244,06	-18 136 721,20
Total Intercompanias	-97 938 619,18	160 404 142,04	155 903 201,00	-93 437 678,14
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-31 011 361,33	14 226 382,62	4 145 201,65	-20 930 180,36
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-5 831 793,08	262 000,00	733 200,00	-6 302 993,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-7 252 770,22	483 996 691,21	486 805 441,21	-10 061 520,22
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-81 542 408,26	77 598 881,51	80 805 890,00	-84 749 416,75
Total Colegiados	-125 638 332,89	576 083 955,34	572 489 732,86	-122 044 110,41
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-188 688,72	9 819,80	97 375,57	-276 244,49
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar	-19 109,38			-19 109,38
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-74 998,63	11 500,00	139 790,00	-203 288,63
Total Colaboradores	-282 796,73	21 319,80	237 165,57	-498 642,50
Total Cuentas a pagar	-298 760 553,48	905 852 487,99	932 877 283,41	-325 785 348,90
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 116 536,16	3 125 116,25	2 781 272,09	-2 772 692,00
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-8 607 051,42	8 673 048,64	3 180 860,40	-3 114 863,18
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-2 323 209,38	2 323 209,00	1 709 552,39	-1 709 552,77
Total Renta	-14 046 796,96	14 121 373,89	7 671 684,88	-7 597 107,95
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	2 232 316,30	2 232 316,30	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 042 858,31	1 042 859,00	1 169 992,30	-1 169 991,61
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 051 486,63	3 275 175,30	3 402 308,60	-1 178 619,93
Total Impuestos a pagar	-15 098 283,59	17 396 549,19	11 073 993,48	-8 775 727,88
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-61 124 716,26	61 338 947,32	61 145 118,32	-60 930 887,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-13 847,50		1 626 188,00	-1 640 035,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-56 758,08		1 120 093,65	-1 176 851,73
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-0,62		4 386 001,22	-4 386 001,84
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-595 902,04		601 717,98	-1 197 620,02
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)			39 000,00	-39 000,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)			14 976 334,88	-14 976 334,88
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-13 742,34		6 430 695,85	-6 444 438,19
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		97 500,00	97 500,00	
Total Personal	-61 804 966,84	61 436 447,32	90 422 649,90	-90 791 169,42

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-12 025 484,89			-12 025 484,89
210300203-00-00 - Depósito garantía Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00

Total Garantias	-13 193 484,89			-13 193 484,89
-----------------	----------------	--	--	----------------

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-1 086 726,40		185 237,47	-1 271 963,87
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 499 120,11		208 211,98	-1 707 332,09
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-674 382,98		294 559,14	-968 942,12
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-59 586,10		130 861,95	-190 448,05

Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-3 319 815,59		818 870,54	-4 138 686,13
---	---------------	--	------------	---------------

Total Retenciones acumuladas a pagar	-78 318 267,32	61 436 447,32	91 241 520,44	-108 123 340,44
--------------------------------------	----------------	---------------	---------------	-----------------

Total Pasivo a corto plazo	-392 177 104,39	984 685 484,50	1 035 192 797,33	-442 684 417,22
----------------------------	-----------------	----------------	------------------	-----------------

Otros pasivos

Provisiones a pagar

Personal

220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-56 134,44	170 940 549,29	170 954 468,50	-70 053,65
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-54 366 893,16	665 053,28	13 744 167,03	-67 446 006,91
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-63 005 402,37	12 499 329,31	9 618 947,29	-60 125 020,35
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-36 508 315,85		2 474 891,42	-38 983 207,27

Total Personal	-153 936 745,82	184 104 931,88	196 792 474,24	-166 624 288,18
----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Total Provisiones a pagar	-153 936 745,82	184 104 931,88	196 792 474,24	-166 624 288,18
---------------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Otras Cuentas por pagar Diversas

Cuentas por pagar Diversas

220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-5 182 576,05	800 532,82	800 532,82	-5 182 576,05
--	---------------	------------	------------	---------------

Total Cuentas por pagar Diversas	-5 182 576,05	800 532,82	800 532,82	-5 182 576,05
----------------------------------	---------------	------------	------------	---------------

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-5 182 576,05	800 532,82	800 532,82	-5 182 576,05
--	---------------	------------	------------	---------------

Total Otros pasivos	-159 119 321,87	184 905 464,70	197 593 007,06	-171 806 864,23
---------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Ingresos recibidos por adelantado

Ingresos diferidos

Alquileres

230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 084 070,75	774 336,25	588 495,55	-898 230,05
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5 840 720,19	4 610 619,25	2 106 194,59	-3 336 295,53
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-194 691,19	307 522,20	128 318,62	-15 487,61
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 070 783,18	938 053,12	79 646,02	-1 212 376,08

Total Alquileres	-9 190 265,31	6 630 530,82	2 902 654,78	-5 462 389,27
------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Cuotas

230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 871 363,00			-2 871 363,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-12 818 818,10	3 632 476,00	2 116 256,00	-11 302 598,10
Total Cuotas	-15 690 181,10	3 632 476,00	2 116 256,00	-14 173 961,10
Total Ingresos diferidos	-24 880 446,41	10 263 006,82	5 018 910,78	-19 636 350,37
Total Ingresos recibidos por adelantado	-24 880 446,41	10 263 006,82	5 018 910,78	-19 636 350,37
Total Pasivos	-576 176 872,67	1 179 853 956,02	1 237 804 715,17	-634 127 631,82
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)	-8 729 383 138,97	14 175 540,00		-8 715 207 598,97
Total Aportes y excedentes netos	-8 729 383 138,97	14 175 540,00		-8 715 207 598,97
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 729 383 138,97	14 175 540,00		-8 715 207 598,97
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 729 383 138,97	14 175 540,00		-8 715 207 598,97
Total Patrimonio	-8 729 383 138,97	14 175 540,00		-8 715 207 598,97
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-1 481 634 460,63	559 883,67	499 447 875,00	-1 980 522 451,96
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-42 145 024,96	114 000,00	6 412 500,00	-48 443 524,96
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-36 000,00	36 000,00	72 000,00	-72 000,00
Total Cuotas corrientes	-1 523 815 485,59	709 883,67	505 932 375,00	-2 029 037 976,92
Total Colegiados	-1 523 815 485,59	709 883,67	505 932 375,00	-2 029 037 976,92
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-15 365 494,97	7 522,13	6 092 481,24	-21 450 454,08
Total Entradas	-15 365 494,97	7 522,13	6 092 481,24	-21 450 454,08
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-1 610 619,40		774 336,25	-2 384 955,65
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-12 225 663,26	376 106,14	4 522 123,68	-16 371 680,80
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-688 053,27		298 672,64	-986 725,91
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-1 331 858,44		938 053,12	-2 269 911,56
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-200 000,00			-200 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-42 610,00			-42 610,00
Total Alquileres	-16 098 804,37	376 106,14	6 533 185,69	-22 255 883,92

Total Centros de recreos	-31 464 299,34	383 628,27	12 625 666,93	-43 706 338,00
Total Corrientes	-1 555 279 784,93	1 093 511,94	518 558 041,93	-2 072 744 314,92
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)			4 424,77	-4 424,77
Total Venta de activos			4 424,77	-4 424,77
Total Ventas de activos			4 424,77	-4 424,77
Total Ingresos no corrientes	-3 039 467,26		4 424,77	-3 043 892,03
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-11 329 845,25		4 207 987,66	-15 537 832,91
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1 890 845,69		1 635 774,38	-3 526 620,07
430100110-00-00 - Coopeande LP (CLG, GNL)			27,47	-27,47
Total Cooperativas	-13 220 690,94		5 843 789,51	-19 064 480,45
Bancos publicos				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-5 557 124,19		1 852 374,73	-7 409 498,92
430100204-00-00 - Grupo Mutua Alajuela (CLG, GNL)	-9 791 658,97		2 974 456,86	-12 766 115,83
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-1 007 540,24		522 898,45	-1 530 438,69
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-38,26		10,80	-49,06
Total Bancos publicos	-16 356 361,66		5 349 740,84	-21 706 102,50
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-2 464 314,34		1 049 254,66	-3 513 569,00
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-387 219,17		205 180,89	-592 400,06
Total Cuentas corrientes	-2 851 533,51		1 254 435,55	-4 105 969,06
Total Inversiones	-32 428 586,11		12 447 965,90	-44 876 552,01
Total Ingresos financieros	-32 428 586,11		12 447 965,90	-44 876 552,01
Total Ingresos	-1 590 747 838,30	1 093 511,94	531 010 432,60	-2 120 664 758,96
Gastos				

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	459 812 455,34	154 913 746,17	8 916 420,23	605 809 781,28
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	23 150 920,58	7 181 476,13	600 171,30	29 732 225,41
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	68 818 685,31	23 438 135,74	1 087 731,37	91 169 089,68
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	131 049 548,99	43 883 926,43	305 092,09	174 628 383,33
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	7 401 866,94	2 483 893,98	17 216,66	9 868 544,26
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	5 432 732,59	635 735,45		6 068 468,04
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	78 300 162,08	17 508 136,00	439 984,23	95 368 313,85
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	23 110 000,00	3 697 600,00		26 807 600,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	727 790,48	42 345,13		770 135,61
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	3 421 137,16	817 906,07		4 239 043,23
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	10 895 700,39			10 895 700,39
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	1 379 784,51	347 500,00		1 727 284,51
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	2 213 037,25	2 449 415,04		4 662 452,29
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	4 003 990,47	228 500,00		4 232 490,47
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	2 012 920,35	2 359 690,22		4 372 610,57
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)		3 005 878,09		3 005 878,09
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	8 540 690,09	2 243 909,52		10 784 599,61
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	250 250,00	50 050,00		300 300,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	16 602 982,57	5 151 483,42		21 754 465,99
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	18 984 736,39	4 368 705,68	394 177,57	22 959 264,50
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	7 307 061,78	1 982 867,26		9 289 929,04
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	5 098,00			5 098,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	15 965 694,16	547 177,37		16 512 871,53
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	924 051,50	1 319 002,26		2 243 053,76
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	1 702 178,25			1 702 178,25
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	17 768 036,26	7 666 588,87	3 812 411,28	21 622 213,85
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	251 781,90	71 938,00		323 719,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	8 155 794,54	1 903 525,77		10 059 320,31
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	59 531,00			59 531,00
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	151 937,95	34 705,32		186 643,27
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	2 253 582,11	1 752 000,00		4 005 582,11
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	12 906 767,90	3 117 389,00		16 024 156,90
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	9 486 634,05	1 886 653,12		11 373 287,17
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	1 258 380,00	419 460,00		1 677 840,00
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	123 250 433,36	17 037 517,62		140 287 950,98
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	780 000,00			780 000,00
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	278 938,19	57 905,71		336 843,90
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	4 437 000,00	1 479 000,00		5 916 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	34 518,00	135 000,00		169 518,00
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	4 175 976,03	2 487 327,67		6 663 303,70
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	9 677 708,50	596 883,69		10 274 592,19
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	1 408 814,68	485 001,28		1 893 815,96
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	2 708 966,26	831 437,33		3 540 403,59
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	52 878,25	23 300,00		76 178,25
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	296 935,64	46 560,00		343 495,64
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	642 000,00	214 000,00		856 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	823 764,20	286 623,75		1 110 387,95
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	2 330 367,64			2 330 367,64
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	49 240 243,53	10 208 069,14		59 448 312,67
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	9 157 884,86	1 873 035,96		11 030 920,82

Total Administrativos	1 153 602 350,03	331 271 002,19	15 573 204,73	1 469 300 147,49
-----------------------	------------------	----------------	---------------	------------------

Servicios publicos

610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	2 684 712,71	371 489,32		3 056 202,03
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	421 065,86	119 690,25		540 756,11
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	17 145 156,78	3 011 650,98		20 156 807,76
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	10 518 566,04			10 518 566,04
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	3 998 212,35			3 998 212,35
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	12 626 451,94	5 447 926,84	13 000,00	18 061 378,78
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	14 577 096,83	3 220 244,02	165 239,58	17 632 101,27

610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	57 350,00			57 350,00
Total Servicios publicos	62 028 612,51	12 171 001,41	178 239,58	74 021 374,34
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	2 187 666,78	729 222,26		2 916 889,04
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	1 098 657,03	366 219,06		1 464 876,09
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	446 884,08	148 961,36		595 845,44
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	687 288,72	229 096,24		916 384,96
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	774 672,57	258 224,19		1 032 896,76
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	62 241,58	20 747,20		82 988,78
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	509 502,18		212 215,52	297 286,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	3 918 175,73	931 448,92		4 849 624,65
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	98 640,93	32 880,31		131 521,24
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 288 042,26	429 347,42		1 717 389,68
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	9 262 374,15	3 946 846,90		13 209 221,05
Total Seguros y suscripciones	20 334 146,01	7 092 993,86	212 215,52	27 214 924,35
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	6 149 546,59	4 951 574,44		11 101 121,03
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	6 923 775,41	1 581 491,08	324 738,00	8 180 528,49
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	3 701 626,17	1 173 982,60		4 875 608,77
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	2 044 398,98	142 179,84		2 186 578,82
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	60 538 601,23	6 331 334,89		66 869 936,12
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	21 531 497,55	3 985 863,76		25 517 361,31
Total Reparacion y Mantenimiento	100 889 445,93	18 166 426,61	324 738,00	118 731 134,54
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	41 035 959,91	26 554 102,77	12 362 526,00	55 227 536,68
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	22 514 436,94	14 847 226,58	7 401 795,79	29 959 867,73
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	13 539 266,08	9 492 021,34	4 746 010,67	18 285 276,75
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	4 551 597,00	3 034 398,00	1 517 199,00	6 068 796,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	21 051 782,49	11 947 799,37	5 471 384,00	27 528 197,86
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	381 246,00	254 164,00	127 082,00	508 328,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	103 074 288,42	66 129 712,06	31 625 997,46	137 578 003,02
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	250 458,31	9 098,23	86,94	259 469,60
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	12 080 564,33	3 229 841,68		15 310 406,01
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	32 769,40			32 769,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	45 000,00	13 500,00		58 500,00
Total Gastos financieros	12 408 792,04	3 252 439,91	86,94	15 661 145,01
Total Generales	1 452 337 634,94	438 083 576,04	47 914 482,23	1 842 506 728,75
Total Gastos	1 452 337 634,94	438 083 576,04	47 914 482,23	1 842 506 728,75
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-6 465 031,80		2 155 010,60	-8 620 042,40
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-2 484 000,00	3 000,00	424 000,00	-2 905 000,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-2 464,82		32 501,37	-34 966,19
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-198 385,15		545 119,21	-743 504,36
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-10 339 816,32	10 619,46	1 638 937,05	-11 968 133,91
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-16 000,00			-16 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-11 043,28	3 653,98	20,46	-7 409,76

Total Otros Ingresos	-19 516 741,37	17 273,44	4 795 588,69	-24 295 056,62
Total Otros Ingresos	-19 516 741,37	17 273,44	4 795 588,69	-24 295 056,62
Total Otros Ingresos	-19 516 741,37	17 273,44	4 795 588,69	-24 295 056,62
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	118 132,43			118 132,43
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	86 747,79			86 747,79
810100003-00-00 - Asambleas extraordinarias (CLG, GNL)		2 971 528,75		2 971 528,75
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00			2 400 000,00
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	802 750,00	294 719,70		1 097 469,70
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 465 017,47	82 072,98		1 547 090,45
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	55 000,00			55 000,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-26 101 354,20	6 018 940,53		-20 082 413,67
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	7 576,93			7 576,93
Total Otros Gastos Generales	-21 166 129,58	9 367 261,96		-11 798 867,62
Total Otros Gastos	-21 166 129,58	9 367 261,96		-11 798 867,62
Total Otros Gastos	-21 166 129,58	9 367 261,96		-11 798 867,62
Total	=====	=====	=====	=====
		4 100 605 297,53	4 100 605 297,53	



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

	30/4/2023	30/4/2022	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activos				
Activos corrientes				
Caja y Bancos	1.2	173 928 207	63 587 646	174%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	107 735 364	432 222	24826%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 862 881 414	6 562 579 675	5%
Cuentas por cobrar	1.5	199 662 460	192 454 332	4%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	267 839 088	179 190 775	49%
Impuestos fiscales	1.8	100 282 709	69 978 566	
Arreglos de pago	1.7	1 081 486	692 079	56%
Gastos Prepagados		-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 713 410 727	7 068 915 295	9%
Total Activos		7 713 410 727	7 068 915 295	9%
Capital y reservas				
Aportes y Excedentes Netos	3.1	5 238 838 128	4 860 874 304	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 284 136 197	2 079 994 717	10%
Excedentes del periodo	3.3	163 668 351	108 089 504	51%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 686 642 676	7 048 958 526	9%
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	2 925 329	2 818 679	4%
Retención impuesto sobre inversiones	2.2	21 475 375	14 712 840	
Otras pasivos	2.3	2 367 347	2 425 250	-2%
			-	
Total Pasivos Corrientes		26 768 051	19 956 769	34%
Total pasivos		26 768 051	19 956 769	34%
Total Patrimonio y Pasivo		7 713 410 727	7 068 915 295	9%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
11:57:07 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES DE CONTABILIDAD Y ASESORES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-20 07:49:22 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: k2sCxPbh
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutuality y Subsidios
Estado de Resultados
Al 30 DE ABRIL 2023
Expresado en Colones

	Notas	30/4/2023	30/4/2022	Variación	30/4/2023	30/4/2022	Variación
			Mensual	Absoluta	Relativa	Acumulado	Absoluta
							Relativa
GASTOS OPERATIVOS							
Gastos administrativos	4.1	2 925 329	2 918 679,34	6 649,52	0%	11 946 897	312 952
Gastos Financieros	4.2	22 780	36 936,00	(14 156,00)	-38%	140 164	(58 292)
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	4.3	2 948 109	2 955 615,34	(7 506,48)	0%	12 087 061	254 660
						11 832 401	2%
Otras partidas de resultados							
Ingresos Financieros	4.1	49 671 570	30 389 422,98	19 282 146,89	63%	175 755 413	55 833 507
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	-
Otros Ingresos	4.3	-	-	-	0%	-	-
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-
Efecto neto de otras partidas de resultados		49 671 570	30 389 422,98	19 282 146,89	63%	175 755 413	55 833 507
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		46 723 461	27 433 807,64	19 289 653,37	70%	163 668 351	55 578 847
						108 089 504	51%

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

Continuadas
Firmado
Shirley Garro Pérez
MARIA
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
11:57:30 -0600'

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: https://bch.veri...



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

	Notas	30/4/2023	Mensual	30/4/2022	Variación Absoluta	Relativa	30/4/2023 Acumulado	30/4/2022	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
Pago de beneficios	5.3	39 308 010,00		63 690 000,00	(24 381 990,00)	-38%	182 034 123,35	312 563 400,00	(130 529 277)	-42%
Gastos administrativos	5.1	2 925 329		2 918 679,34	6 649,52	0%	11 946 897	11 633 945	312 952	3%
Gastos Financieros	5.2	22 780		36 936,00	(14 156,00)	-38%	140 164	198 456	(58 292)	-29%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		42 256 119		66 645 615,34	(24 389 496,48)	-37%	194 121 185	324 395 801	(130 274 617)	-40%
Otras partidas de resultados										
Cuotas de colegiatura	4.5	81 032 009		76 193 508,00	4 838 500,67	6%	321 679 798	301 805 422	19 874 376	7%
Ingresos Financieros	4.1	49 671 570		30 389 422,98	19 282 146,89	63%	175 755 413	119 921 906	55 833 507	47%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-		-	-	0%	-	-	-	#iDIV/0!
Otros Ingresos	4.4	-		-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-		-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		130 703 579		106 582 930,98	19 282 146,89	63%	497 435 211	421 727 327	55 833 507	13%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias		88 447 460		39 937 315,64	48 510 144,04	121%	303 314 026	97 331 526	205 982 500	212%
Provisión de Contingencias	4.6	6 281 086		8 564 358	(2 283 272)	-27%	26 381 629	29 360 173	(2 978 544)	-10%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias		82 166 374		31 372 958	50 793 416	162%	276 932 397	67 971 353	208 961 044	307%

Hecho por: SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ
Bach Shirley Garro Pérez
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.04.03.20
11:27:26-56307

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: K380XFFb4



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Marzo 2023	5 238 838 128	2 242 412 197	116 944 890	7 598 195 216
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Abril 23	-	-	46 723 461	46 723 461
Aportes de Colegiados	-	81 032 009	-	81 032 009
Pagos de Beneficios	-	(39 308 010)	-	(39 308 010)
Saldo al 30 de Abril 2023	5 238 838 128	2 284 136 196	163 668 351	7 686 642 676

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.20
11:58:10 -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.

C-661. 3007046228
PROFESIONISTA EN CONTABILIDAD Y
ADMINISTRACION DE LA EMPRESA
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 94452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-20 07:40:23 -0600



VERIFICACIÓN: k2sGx5bh
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	30/4/2023	30/4/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		163 668 351,38	108 089 504,40	55 578 846,98	51%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-88 648 312,79	14 638 504,70	-103 286 817,49	706%
Cuentas por cobrar		-7 208 128,40	-18 375 857,99	11 167 729,59	61%
Impuestos Fiscales		-30 304 142,62	-33 998 405,61		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-389 406,77	-350 903,51	-38 503,26	-11%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		106 649,52	-61 234 355,70	61 341 005,22	-100%
Retenciones por pagar		6 762 535,50	-1 603 162,86	8 365 698,36	0%
Otros Pasivos		-57 903,00	-277 635,90	219 732,90	79%
Efectivo generado en actividades de operación	4	43 929 642,82	6 887 687,80	37 041 955,02	538%
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		269 874 318,91	227 445 772,33	42 428 546,58	19%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		204 141 479,62	-87 905 015,30	292 046 494,92	-332%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	474 015 798,53	139 540 757,03	334 475 041,50	240%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	517 945 441,35	146 428 444,83	371 516 996,52	254%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 626 599 543,08	6 480 171 098,21	146 428 444,87	2%
Efectivo e inversiones al final del periodo		7 144 544 984,12	6 626 599 543,08	517 945 441,04	8%
Total Efectivo Generado	10	517 945 441,35	146 428 444,83	371 516 996,52	254%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha:
2024.08.20
11:58:34 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-20 07:49:24 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: k2sCx Fbh
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-04-2023 al 30-04-2023

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	133 679 650,37	80 424 432,03	40 281 672,69	173 822 409,71
Total Banco Nacional	133 679 650,37	80 424 432,03	40 281 672,69	173 822 409,71
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		204 278 418,44	204 278 418,44	
Total Banco Popular		204 278 418,44	204 278 418,44	
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	34 415,64	204 281 100,64	204 283 779,54	31 736,74
Total Banco de Costa Rica	34 415,64	204 281 100,64	204 283 779,54	31 736,74
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 566,49	101,20	50,60	61 617,09
Total Coopenae R.L.	61 566,49	101,20	50,60	61 617,09
Total Bancos	133 788 075,56	488 984 052,31	448 843 921,27	173 928 206,60
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	107 188 366,30	546 997,51		107 735 363,81
Total B N Valores / BNCR	107 188 366,30	546 997,51		107 735 363,81
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	959 810 724,96	204 278 418,44		1 164 089 143,40
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	959 810 724,96	204 278 418,44		1 164 089 143,40
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 614 376 950,17	894 858 567,85	846 201 955,42	1 663 033 562,60
Total Coopenae R.L.	1 614 376 950,17	894 858 567,85	846 201 955,42	1 663 033 562,60
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 961 219 181,67			1 961 219 181,67
Total Grupo Mutual Alajuela	1 961 219 181,67			1 961 219 181,67
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 717 789 873,77	884 134 041,16	837 898 786,10	1 764 025 128,83

Total Coopeande N°1 R.L.	1 717 789 873,77	884 134 041,16	837 898 786,10	1 764 025 128,83
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	507 913 458,35		197 399 061,14	310 514 397,21
Total Banco de Costa Rica	507 913 458,35		197 399 061,14	310 514 397,21
Inversiones en transito				
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	6 868 298 555,22	1 983 818 024,96	1 881 499 802,66	6 970 616 777,52
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	50 130 233,62	7 967 168,63		58 097 402,25
Total Safi Popular Valores S.A	50 130 233,62	7 967 168,63		58 097 402,25
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	85 063 584,13	10 566 482,42	52 887 622,22	42 742 444,33
Total Coopenae, R.L.	85 063 584,13	10 566 482,42	52 887 622,22	42 742 444,33
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN	87 687 265,59	12 371 427,29		100 058 692,88
Total Grupo Mutual Alajuela	87 687 265,59	12 371 427,29		100 058 692,88
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	95 068 378,18	14 633 842,78	49 715 328,00	59 986 892,96
Total Coopeande N°1 R.L.	95 068 378,18	14 633 842,78	49 715 328,00	59 986 892,96
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS,	11 743 880,38	3 303 136,85	8 093 361,49	6 953 655,74
Total Banco de Costa Rica	11 743 880,38	3 303 136,85	8 093 361,49	6 953 655,74
Total Intereses por cobrar	329 693 341,90	48 842 057,97	110 696 311,71	267 839 088,16
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	81 542 408,26	80 805 890,00	77 598 881,51	84 749 416,75
Total Colegiados	81 542 408,26	80 805 890,00	77 598 881,51	84 749 416,75
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	81 654 152,19	75 289 828,99	81 654 152,19	75 289 828,99
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	10 583,20	11 127,95	10 583,20	11 127,95
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	16 273 873,88	80 602 244,06	78 739 406,65	18 136 711,29
Total Cuentas por cobrar intercompañias	97 938 609,27	155 903 201,00	160 404 142,04	93 437 668,23
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversion	91 357 621,87	8 925 086,92		100 282 708,79

Total Cuentas por cobrar diversas	91 357 621,87	8 925 086,92		100 282 708,79
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 115 559,99	61 570,00	95 644,17	1 081 485,82
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 115 559,99	61 570,00	95 644,17	1 081 485,82
Total Cuentas por cobrar	271 954 199,39	245 695 747,92	238 098 667,72	279 551 279,59
Impuestos				
Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	5 013 023,27	796 716,87		5 809 740,14
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 761 582,10	495 470,50	1 214 004,19	1 043 048,41
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	6 138 108,36	865 999,90		7 004 108,26
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	6 654 786,58	1 024 368,97	3 480 072,94	4 199 082,61
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	6 805 086,86	845 318,60	4 231 009,79	3 419 395,67
Total Impuesto renta	26 372 587,17	4 027 874,84	8 925 086,92	21 475 375,09
Total Activo circulante	7 630 106 759,24	2 771 367 758,00	2 688 063 790,28	7 713 410 726,96
Otros Activos				
Total Otros Activos				
Total Activos	7 630 106 759,24	2 771 367 758,00	2 688 063 790,28	7 713 410 726,96
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 925 328,74	5 850 657,48	5 850 657,60	-2 925 328,86
Total Intercompañias	-2 925 328,74	5 850 657,48	5 850 657,60	-2 925 328,86
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-1 761 582,10	1 214 004,19	495 470,50	-1 043 048,41
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-5 013 023,27		796 716,87	-5 809 740,14
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-6 138 108,36		865 999,90	-7 004 108,26
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-6 654 786,58	3 480 072,94	1 024 368,97	-4 199 082,61
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-6 805 086,86	4 231 009,79	845 318,60	-3 419 395,67
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-26 372 587,17	8 925 086,92	4 027 874,84	-21 475 375,09
Total Retenciones acumuladas a pagar	-26 372 587,17	8 925 086,92	4 027 874,84	-21 475 375,09
Total Pasivo a corto plazo	-29 297 915,91	14 775 744,40	9 878 532,44	-24 400 703,95
Otros pasivos				
Total Provisiones a pagar				

Otras Cuentas por pagar Diversas

Cuentas por pagar Diversas

220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000,00			-310 000,00
Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
--	-------------	--	--	-------------

Total Otros pasivos	-310 000,00			-310 000,00
---------------------	-------------	--	--	-------------

Ingresos recibidos por adelantado

Ingresos diferidos

Cuotas

230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-389 337,00			-389 337,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 914 290,40	590 024,00	343 744,00	-1 668 010,40
Total Cuotas	-2 303 627,40	590 024,00	343 744,00	-2 057 347,40
Total Ingresos diferidos	-2 303 627,40	590 024,00	343 744,00	-2 057 347,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2 303 627,40	590 024,00	343 744,00	-2 057 347,40
Total Pasivos	-31 911 543,31	15 365 768,40	10 222 276,44	-26 768 051,35

Patrimonio

Fondo acumulado de trabajo

Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores

310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 127,71			-5 238 838 127,71

Aporte de colegiados y pago de beneficios

Aporte de colegiados

310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 390 340 446,29	89 424,80	81 121 433,47	-8 471 372 454,96
Total Aporte de colegiados	-8 390 340 446,29	89 424,80	81 121 433,47	-8 471 372 454,96

Pago de beneficios

310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 915 678 248,44	18 908 010,00		1 934 586 258,44
Total Pago de beneficios	1 915 678 248,44	18 908 010,00		1 934 586 258,44

Subsidios economicos

310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 536 750 000,00	16 800 000,00		2 553 550 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	554 700 000,00	3 300 000,00		558 000 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 066 300 000,00	300 000,00		1 066 600 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 232 250 000,00	20 400 000,00		4 252 650 000,00

Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 242 412 197,85	39 397 434,80	81 121 433,47	-2 284 136 196,52
---	-------------------	---------------	---------------	-------------------

Total Fondo acumulado de trabajo	-7 481 250 325,56	39 397 434,80	81 121 433,47	-7 522 974 324,23
----------------------------------	-------------------	---------------	---------------	-------------------

Total Patrimonio	-7 481 250 325,56	39 397 434,80	81 121 433,47	-7 522 974 324,23
Ingresos				
Corrientes				
Total Corrientes				
Ingresos no corrientes				
Total Ingresos no corrientes				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-30 209 669,49		14 633 842,78	-44 843 512,27
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-28 249 878,54		10 566 482,42	-38 816 360,96
Total Cooperativas	-58 459 548,03		25 200 325,20	-83 659 873,23
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-6 957 106,44		3 303 136,85	-10 260 243,29
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-23 568 692,76		7 967 168,63	-31 535 861,39
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-35 244 503,34		12 371 427,29	-47 615 930,63
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-1 213 011,45		546 997,51	-1 760 008,96
Total Bancos publicos	-66 983 313,99		24 188 730,28	-91 172 044,27
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-640 980,80	285 194,39	567 708,78	-923 495,19
Total Cuentas corrientes	-640 980,80	285 194,39	567 708,78	-923 495,19
Total Inversiones	-126 083 842,82	285 194,39	49 956 764,26	-175 755 412,69
Total Ingresos financieros	-126 083 842,82	285 194,39	49 956 764,26	-175 755 412,69
Total Ingresos	-126 083 842,82	285 194,39	49 956 764,26	-175 755 412,69
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	1 606 427,97	1 095 213,19	547 606,55	2 154 034,61
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	33 251,17			33 251,17
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	204 959,89	136 901,65	68 450,82	273 410,72
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	437 302,43	292 093,36	146 046,67	583 349,12
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	24 595,19	16 428,20	8 214,10	32 809,29
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	6 465 031,80	4 310 021,20	2 155 010,60	8 620 042,40
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	250 000,00			250 000,00
Total Administrativos	9 021 568,45	5 850 657,60	2 925 328,74	11 946 897,31
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	117 384,00	42 880,00	20 100,00	140 164,00
Total Gastos financieros	117 384,00	42 880,00	20 100,00	140 164,00
Total Generales	9 138 952,45	5 893 537,60	2 945 428,74	12 087 061,31
Total Gastos	9 138 952,45	5 893 537,60	2 945 428,74	12 087 061,31

=====

2 832 309 693,19 2 832 309 693,19

=====



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 DE ABRIL 2023

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

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

Cuentas Bancarias	Abril 2023	Abril 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	592 604 854,33	437 285 372,10
Bco Nacional #CR50015100210010137734	21 585 257,22	13 555 562,62
Bco Nacional #CR12015100210010141813	0,00	0,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	2 927,52	753 284,43
Bco de Costa Rica #1826581	12 515 720,28	6 782 889,53
Coopenae #CR 66081400011008533987	12 915 181,41	1 865 589,91
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	3 087 133,40	2 481 463,53
Banco Popular #838364	1 553 541,89	253 218,88
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	644 321 737,97	463 037 297,92
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	550 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	750 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	600 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Compras	300 000,00	
Depositos en tránsito	1 648 701,00	684 250,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	14 303 701,00	13 039 250,00
Total Bancos y fondos de caja	658 625 438,97	476 076 547,92

[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 interés que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Abril 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9853239584 y en BN dinner dolares fue de 1,3667184229 y en el mes de Abril 23 fue 3,0993254974 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Abril 23 fue de 1,3860285340

	Abril 2023	Abril 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	102 988 866,25	882 288,06
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 717,61	7 815,76
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	102 995 583,86	890 103,82

[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

	Abril 2023	Abril 22
Mutual Alajuela	393 533 432,65	610 169 775,71
Banco Popular	214 768 084,21	104 053 647,50
Coopeande N°1	454 098 424,43	433 032 121,81
Coopenae CDP	266 379 062,53	536 659 603,58
Banco de Costa Rica	0,00	372 428 224,41
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 328 779 003,82	2 056 343 373,01

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

	Abril 2023	Abril 22
Activos en tránsito	0,00	0,00
Suministros 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.

	Abril 2023	Abril 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	245 356 260,59	379 418 468,59
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	395 564 809,92	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-395 564 809,92	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5 443 899,17	200 374,18
Adelantos de viáticos	1 043 065,90	4 026 622,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 870 427,19	1 772 256,93
Adelanto a Proveedores	0,00	4 867 792,49
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 647 500,00	1 572 470,00
Otras	2 873 648,15	4 321 796,53
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 925 328,86	2 818 679,34
Total de cuentas por cobrar	262 160 129,86	398 998 460,06

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:

	Abril 2023	Abril 22
Banco Popular	1 271 963,87	130 379,22
Banco de Costa Rica	0,00	124 761,14
Grupo Mutual de Alajuela	1 707 333,09	537 638,44
Coopeande	968 942,12	228 220,60
Coopenae	190 448,05	268 807,42
Total en Retención de Inversiones	4 138 687,13	1 289 806,82

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:

	Abril 2023	Abril 22
Coopenae RL	2 380 600,48	3 360 093,20
Coopeande N°1	13 842 030,09	3 260 294,38
Banco de Costa Rica	0,00	831 741,84
Banco Popular	12 719 639,85	1 448 658,03
Mutual Alajuela	24 390 485,69	7 680 558,98
Total en Intereses por Cobrar	53 332 756,11	16 581 346,43

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:

	Abril 2023	Abril 22
IVA Deducible sobre compras	146 131,79	689 554,90
IVA soportado	0,02	0,00
IVA Acreditado	0,09	0,09
IVA neto	0,00	-864 014,35
Renta sobre inversiones	31 759 149,18	25 617 824,41
Total en Intereses por Cobrar	31 905 281,08	25 443 365,05

Nota 1.09 Inventarios

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

	Abril 2023	Abril 22
Artículos de Oficina	21 915 188,46	20 674 221,73
Limpieza	3 559 523,67	3 429 344,70
Cocina	1 507 196,54	788 856,33
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01

Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 391 974,59	24 473 959,57
Signos Externos	80 061 862,37	88 498 974,26
Productos de Finca-Piscina	3 259 193,55	1 049 244,22
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	467 672,03	577 187,22
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 350 437,61	21 598 031,90
Total en Inventarios	176 208 369,23	176 394 140,34

[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.

	Abril 2023	Abril 22
Arreglo de pago	6 374 941,43	3 923 515,31

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

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

	Abril 2023	Abril 22
Terrenos	385 819 853,79	385 819 853,79
Más mejoras a terrenos	76 013 607,85	76 013 607,85
Menos amortización de la mejora	-24 885 094,77	-23 360 110,77
Total en terrenos	436 948 366,87	438 473 350,87

[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

	Abril 2023	Abril 22
Edificios e Instalaciones	3 669 387 353,22	3 611 776 735,22
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	1 162 734 084,62	763 883 320,50
Depreciación acumulada	-1 106 044 944,82	-954 829 659,79
Total en Edificios e Instalaciones	3 876 366 252,09	3 571 120 155,00

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

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

	Abril 2023	Abril 22
Mobiliario y Equipo	1 123 243 896,22	1 044 298 529,88
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-610 690 668,54	-546 555 400,88
Total en Mobiliario y Equipo	512 553 227,68	497 743 129,00

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

	Abril 2023	Abril 22
Equipo de Computo	469 174 496,33	422 944 776,75
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-333 010 676,83	-315 154 157,75
Total en Equipo de Computo	136 163 819,50	107 790 619,00

[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

	Abril 2023	Abril 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-106 504 797,56	-86 762 914,56
Total en Vehículos	114 292 260,00	134 034 143,00

[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.

	Abril 2023	Abril 22
Obras en proceso varias	1 639 390 966,14	1 661 008 337,91
Total de Obras en proceso	1 639 390 966,14	1 661 008 337,91

[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

	Abril 2023	Abril 22
Seguros	16 820 282,50	21 199 605,16
Suscripciones	12 709 971,81	22 433 434,34
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	0,00	6 226 220,00

Derecho de circulación	3 434 779,32	2 082 588,05
Alquileres pagados por adelantado	1 504 927,55	1 302 423,32
Total de gastos prepagados	34 469 961,18	53 244 270,86

[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.

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

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

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

	Abril 2023	Abril 22
Software	468 330 738,21	407 742 422,84
Amortización Acumulada de Software	-194 049 205,74	-116 641 835,84
Total de gastos Activos intangibles	274 281 532,47	291 100 587,00

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

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

	Abril 2023	Abril 22
Cooperativas	0,00	1754215,21
Coopenae	1 868 617,99	
Coopeande	5 042,49	
Coopealianza	6 119,02	
Total de inversión 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.

	Abril 2023	Abril 22
Excedentes o Pérdidas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o pérdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o pérdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o pérdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o pérdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o pérdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o pérdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o pérdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o pérdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o pérdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o pérdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o pérdidas PE 2010	203 760 301,29	203 760 301,29
Excedentes o pérdidas PE 2011	523 521 455,67	523 521 455,67
Excedentes o pérdidas PE 2012	674 133 042,77	674 133 042,77
Excedentes o pérdidas PE 2013	530 477 030,19	530 477 030,19
Excedentes o pérdidas PE 2014	145 954 613,52	145 954 613,52
Excedentes o pérdidas PE 2015	406 341 452,27	406 341 452,27
Excedentes o pérdidas PE 2016	483 881 371,55	483 881 371,55
Excedentes o pérdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o pérdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 150 830 860,77
Excedentes o pérdidas PE 2019	883 770 336,63	884 199 123,28
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 127 433 699,76	1 129 215 897,47
Excedentes o pérdidas PE 2021	395 300 138,78	399 467 279,87
Excedentes o pérdidas PE 2022	-287 057 069,05	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 715 207 598,97	9 008 642 793,47

[Nota 3.2](#) **Excedentes y pérdidas del periodo**

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

	Abril 2023	Abril 22
Excedentes y pérdidas acumulado	314 251 954,45	288 759 727,92

[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.

	Abril 2023	Abril 22
Cesantía	38 983 207,27	32 165 571,36

[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.

	Abril 2023	Abril 22
Nacionales	101 346 772,85	128 025 529,87
Mercadería recibida, no facturada	8 458 145,00	245 722,22
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	109 804 917,85	128 271 252,09

[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.

	Abril 2023	Abril 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	75 289 828,99	71 439 035,71
Administración de Fondo Mutual	18 136 721,20	53 118 365,79
FMS-Proporción Arreglo de Pago	11 127,95	10 278,97
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	93 437 678,14	124 567 680,47

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

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

	Abril 2023	Abril 22
Cuentas por pagar colegiados	20 930 180,36	42 347 060,30
CxP proceso facturación	84 749 416,75	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	105 679 597,11	42 347 060,30

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

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

	Abril 2023	Abril 22
Impuesto de Renta Personal	2 772 692,00	2 667 259,38
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	3 114 863,18	3 224 122,77
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	1 169 991,61	0,00
Retención 2% sobre compras	1 709 552,77	2 241 025,69
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	8 775 727,88	8 132 407,84

[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.

	Abril 2023	Abril 22
Retención Personal CCSS	60 930 887,26	59 402 119,30
Retención por Embargo a Funcionarios	1 176 851,73	1 361 531,80
Aguinaldo pension alimenticia CLG.,GNL	0,00	1 065 907,11
Ahorro Escolar	1 197 620,02	1 414 366,50
Retención SSVMN	1 640 035,50	15 851 718,00
Coopeande	14 976 334,88	0,00
Colypro cuotas de colegiatura	0,00	3 479 230,26
Coopenae	4 386 001,84	53 500,00
Vida Plena OPC	39 000,00	5 024 470,08
Asocolypro	6 444 438,19	0,00
Garantías de Cumplimiento	12 025 484,89	15 465 530,84
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	102 816 654,31	103 118 373,89

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.

	Abril 2023	Abril 22
Banco de Costa Rica	0,00	124 761,14
Banco Popular	1 271 963,87	130 379,22
Grupo Mutual	1 707 332,09	537 637,44
Coopeande	968 942,12	228 220,60
Coopenae	190 448,05	268 807,42
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	4 138 686,13	1 289 805,82

[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.

	Abril 2023	Abril 22
Salarios	70 053,65	1 592 260,19
Aguinaldos	67 446 006,91	65 672 889,72
Vacaciones	60 125 020,35	87 178 982,02
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	127 641 080,91	154 444 131,93

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

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

	Abril 2023	Abril 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 212 376,08	1 836 283,59
Ranchos	898 230,05	433 628,30
Cabinas	3 336 295,53	1 743 362,43
Zona camping	15 487,61	8 849,54

Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 871 363,00	2 945 408,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	11 302 598,10	11 805 900,10
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	19 636 350,37	18 773 431,96

[Nota 2.08](#)

Otros pasivos

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

	Abril 2023	Abril 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	6 302 993,08	10 827 340,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	276 244,49	148 409,00
Aguinaldo por pagar	19 109,38	0,00
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	203 288,63	66 375,00
Planillas por distribuir	10 061 520,22	198 267,57
Otras	5 182 576,05	884 840,61
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	23 213 731,85	13 293 232,68

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 DE ABRIL 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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Alquiler de Salón- Alajuela	619 469,04	309 734,52	1 393 805,34	464 601,78
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0,00	50 000,00	200 000,00	250 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	774 336,25	433 628,30	2 384 955,65	1 331 858,35
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	4 014 162,07	2 583 187,54	14 835 407,98	5 969 030,42
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	5 407 967,36	3 376 550,36	18 814 168,97	8 015 490,55
Cabinas-San Carlos	530 973,36	597 345,03	2 455 751,79	1 570 796,19
Camping San Carlos	35 398,23	8 849,56	66 371,69	8 849,56
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	615 044,42	528 761,21	1 515 487,15	1 245 575,57
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	1 181 416,01	1 134 955,80	4 037 610,63	2 904 867,34
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	252 212,46	161 504,47	1 013 274,62	619 469,20
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	252 212,46	161 504,47	1 013 274,62	619 469,20
Cabinas Brasilito	1 380 530,92	809 734,53	5 884 955,58	3 814 159,37
Camping Brasilito	190 265,54	115 044,26	723 451,51	305 309,80
Entradas al CCR Brasilito	165 929,25	90 707,99	570 796,62	272 123,97
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 736 725,71	1 015 486,78	7 179 203,71	4 391 593,14
Entradas al CCR Cartago	13 274,34	22 123,90	57 522,14	57 522,14

Alquiler de Salón- Cartago	159 292,04	318 584,08	716 814,18	477 876,12
Total de Ingresos Centro Cartago	172 566,38	340 707,98	774 336,32	535 398,26
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	234 513,34	154 867,30	672 566,56	816 371,91
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	234 513,34	154 867,30	672 566,56	816 371,91
Entradas al Centro Recreativo Limón	497 787,75	192 477,93	1 584 071,24	564 159,45
Cabinas Limón	1 393 805,30	464 602,54	5 486 725,74	3 384 958,00
Alquiler de Zona Camping Limón	73 008,87	57 522,13	196 902,71	110 619,49
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 964 601,92	714 602,60	7 267 699,69	4 059 736,94
Entradas al Centro de Recreo	292 035,48	165 929,25	1 201 327,77	732 301,09
Alquiler del Salón	159 292,04	79 646,02	159 292,04	398 230,10
Cabinas Perez Zeledon	840 707,96	752 212,36	2 544 247,69	2 101 770,10
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	1 292 035,48	997 787,63	3 904 867,50	3 232 301,29
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	12 242 038,66	7 896 462,92	43 663 728,00	24 575 228,63

4.5

Otros Ingresos Operativos

Corresponde a otros ingresos que forman parte de la operación normal del Colegio, pero que en relación con los otros ingresos tienen poca relevancia en cuanto al monto, estos son el ingreso por la confección de carnet a familiares de los colegiados por la confección de carnet a Colegiados no se cobra, además del monto que se le cobra al Fondo de Mutualidad y Subsidios por concepto de administración que corresponde a un 0,031% del total del Patrimonio acumulado más salarios y cargas sociales del salario del analista del Fondo de Mutualidad y Subsidios. También se incluye el ingreso por inscripción a carrera deportivas.

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	8 620 042,40	8 309 321,80
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	1 628 317,59	1 734 512,16	11 968 133,91	7 015 217,02
Ingreso por confección de carnet Colegiado	421 000,00	317 000,00	2 905 000,00	1 680 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 204 328,19	4 128 842,61	26 532 643,57	19 940 410,95

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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Diferencial Cambiario	205 180,89	5 192,92	592 400,06	1 612 396,59
Intereses sobre inversiones	10 670 621,10	8 112 334,36	39 240 095,20	32 762 265,60
Intereses sobre cuenta corrientes	1 049 254,66	202 223,30	3 513 569,00	638 129,27
Ganancia por participación en Safi en dólares	10,80	0,00	49,06	6,38
Ganancia por participación en Safi	522 898,45	464,10	1 530 438,69	1 678,23
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	12 447 965,90	8 320 214,68	44 876 552,01	35 014 476,07

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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Otros	-3 633,52	5 753,96	7 409,76	66 229,50
Descuento recibido	0,00	0,00	0,00	50 786,44
Sobrante de caja	32 501,37	1,00	34 966,19	16 004,52
Utilidad de venta de activos	4 424,77	7 000,00	4 424,77	18 424,78
Sobrantes de inventario	545 119,21	83 324,82	743 504,36	1 723 467,82
Tiquetes de parqueo	0,00	0,00	16 000,00	0,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	0,00	42 610,00	0,00
Regalías	0,00	0,02	0,00	0,02
TOTAL DE OTROS INGRESOS	578 411,83	96 079,80	848 915,08	1 874 913,08

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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	16 484 188,87	11 265 510,92	72 704 686,59	64 775 232,84

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

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

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 656 779,19	11 449 801,68	43 772 509,15	42 659 199,16
Total Asesores de Junta Directiva	10 656 779,19	11 449 801,68	43 772 509,15	42 659 199,16
	Mensual		Acumulado	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	16 820 834,03	18 476 361,27	62 734 559,51	77 740 078,31
Total Departamento de Asesoría Legal	16 820 834,03	18 476 361,27	62 734 559,51	77 740 078,31
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	6 505 085,88	8 927 400,89	39 438 111,39	36 476 940,67
Fiscalización	10 931 464,70	7 044 421,19	51 687 298,20	30 326 773,66
Investigación laboral	3 244 977,62	1 684 743,35	13 628 603,65	9 340 106,53
Total Gastos de Fiscalía	20 681 528,20	17 656 565,43	104 754 013,24	76 143 820,86
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	19 664 865,72	20 922 657,51	78 941 869,59	78 316 287,86
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	6 547 448,99	6 131 207,17	28 223 993,71	26 069 575,65
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	13 685 765,74	9 137 212,43	55 738 708,84	60 231 250,19
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	7 914 473,49	8 308 387,22	32 350 151,81	28 951 919,83
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	13 941 837,80	13 189 284,63	59 063 669,25	56 761 543,03
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	13 490 380,08	20 535 926,47	66 558 085,17	64 840 119,04

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	22 596 034,77	32 959 833,74	98 808 022,12	135 126 089,38
--	----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	3 179 185,72	3 414 806,74	14 902 635,39	13 232 083,74
Unidad de Contabilidad	3 896 657,17	4 459 859,90	17 391 007,71	19 669 978,89
Unidad de Cobros	4 885 028,93	3 707 143,33	19 866 901,08	14 668 661,63
Unidad de Tesorería	4 848 847,25	4 597 441,92	18 653 979,15	20 193 228,79
Unidad de Compras	4 179 505,90	3 977 093,88	18 915 946,92	14 950 593,75
Total Departamento Financiero	20 989 224,97	20 156 345,77	89 730 470,25	82 714 546,80

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	1 706 974,39	1 049 054,88	9 911 684,06	4 778 249,31
Unidad de Archivo	3 929 769,70	4 292 569,24	14 904 276,59	16 950 369,41
Unidad de Servicios Generales	12 363 381,67	14 351 996,10	65 700 326,42	57 730 489,19
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 138 833,87	3 690 912,66	20 147 662,38	16 302 725,33
Plataforma de servicios Sede San José	13 634 519,78	12 589 457,82	60 811 460,98	51 699 676,53
Servicios al Colegiado	5 702 704,37	2 553 165,36	13 210 573,12	10 236 563,22
Incorporaciones	7 312 316,19	6 855 063,31	30 765 978,99	29 374 522,70
Total Departamento Administrativo	48 788 499,97	45 382 219,37	215 451 962,54	187 072 595,69

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	215 777 672,95	224 305 802,69	936 128 015,18	916 627 025,80
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Junta Regional de San Carlos	1 174 280,00	1 432 875,70	4 631 634,48	3 975 645,47
Plataforma Regional de San Carlos	3 403 646,64	3 357 477,28	14 721 958,70	14 101 546,57
Junta Regional Bajura	1 617 992,00	0,00	5 380 208,48	4 293 391,69
Junta Regional Altura	1 174 280,00	0,00	4 296 822,30	0,00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 231 872,94	3 130 304,91	15 015 594,01	13 829 727,97
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 423 658,41	3 465 957,97	12 563 744,48	13 349 522,14
Junta Regional de Puntarenas	1 161 280,00	1 649 504,54	4 175 526,27	3 600 396,00
Plataforma Regional de Puntarenas	3 123 725,34	3 303 582,16	14 399 312,58	13 185 439,67
Junta Regional de Perez Zeledón	0,00	1 604 722,56	4 865 880,34	4 107 798,97
Plataforma Regional de PZ	2 768 282,55	2 910 167,76	13 425 338,20	12 749 229,07
Junta Regional de Limón	1 383 915,04	5 906 504,88	3 857 838,04	7 860 826,02
Plataforma Regional de Limon	2 422 377,53	2 823 472,53	11 474 343,01	9 834 765,72
Junta Regional de Turrialba	132 000,00	0,00	1 515 693,72	1 025 594,34
Plataforma Regional de Turrialba	3 211 422,14	3 050 807,77	13 887 493,99	12 741 141,15
Junta Regional de Cartago	30 000,00	1 396 268,00	7 070 711,59	5 380 230,99
Plataforma Regional de Cartago	3 388 688,24	3 382 145,46	14 025 805,86	13 225 371,11
Junta Regional de Heredia	1 102 566,00	1 469 032,80	5 853 536,25	5 371 323,18
Plataforma Regional de Heredia	3 091 061,48	3 389 390,82	14 336 383,88	12 988 424,15
Junta Regional de San José Este	646 500,00	0,00	3 127 802,68	0,00
Junta Regional de San José Oeste	3 219 633,98	558 823,53	6 084 747,81	4 581 442,74
Plataforma Regional de San José	28 999,40	130 896,39	115 997,60	581 721,10
Junta Regional de Alajuela	1 434 780,00	982 435,29	5 781 170,88	4 933 636,95
Plataforma Regional de Alajuela	1 679 775,35	1 812 873,11	7 500 251,75	8 577 879,77
Junta Regional de Occidente	2 058 616,24	1 174 280,00	9 002 918,38	6 803 652,07
Plataforma Regional de Occidente	3 087 210,23	3 016 043,78	14 458 097,59	12 502 266,61
Junta Regional de Coto	831 960,00	1 158 030,00	7 539 631,50	3 806 976,42
Plataforma Regional de Coto	4 595 829,74	6 554 675,78	25 978 270,72	25 754 546,26
Junta Regional de Guapiles	0,00	939 424,00	3 568 138,67	2 881 160,34
Plataforma Regional de Guapiles	4 147 934,81	3 955 083,09	18 091 354,32	16 575 033,54
Plataforma Regional de Parrita	1 329 540,26	1 390 964,38	5 780 069,69	6 041 126,66
Plataforma Regional de Puriscal	3 215 487,78	617 640,02	12 639 534,07	6 406 992,60
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	62 117 316,10	64 563 384,51	285 165 811,84	251 066 809,27

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

Atencion a Jubilados	162 647,21	5 468 644,06	5 786 736,27	16 299 635,33
Tribunal Electoral	2 146 432,25	10 935 627,92	24 482 830,18	49 491 058,61
Comisión Recreativa y Cultural	0,00	0,00	1 063 060,00	0,00
Comision de Capacitaciones	0,00	0,00	231 100,00	0,00
Comision de Jubilados	0,00	0,00	554 640,00	0,00
Tribunal de Honor	7 843,00	320 609,41	5 203 289,34	6 352 251,46
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	2 316 922,46	16 724 881,39	38 026 223,79	74 336 767,61

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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	18 817 542,53	23 751 978,06	108 673 402,34	95 141 705,41
San Carlos	6 294 235,60	6 782 701,66	47 408 715,42	32 367 236,40
Guanacaste	7 211 953,01	7 544 770,27	43 172 023,47	40 351 053,92
Puntarenas	4 983 424,59	6 825 349,00	30 441 704,10	29 645 439,65
Perez Zeledón	6 083 172,39	7 073 797,45	30 587 666,11	32 245 074,23
Limon	9 451 942,33	9 422 545,78	43 080 541,44	45 808 859,73
Turrialba	4 856 197,64	5 290 083,48	27 288 976,94	23 951 978,00
Cartago	3 955 853,27	4 634 082,99	26 586 784,20	19 202 582,89
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	61 654 321,36	71 325 308,69	357 239 814,02	318 713 930,23

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Servicios Públicos	2 445 997,71	11 357 903,53	20 058 954,21	29 418 034,37
Gasto derivado de IVA	10 208 069,14	17 640 746,45	59 448 312,67	80 965 421,10
Internet	1 209 128,79	267 302,56	1 209 128,79	1 051 712,00
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	3 863 761,49	6 202 990,21	17 003 670,48	25 035 271,02
Reparacion y mantenimiento	530 059,84	5 436 273,49	5 147 573,04	11 137 082,61
Papelería y Suministros	236,86	0,00	236,86	157 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	95 541,25	116 742,50	397 181,75	568 841,00
Asambleas Extraordinarias	2 971 528,75	0,00	2 971 528,75	0,00
Asamblea Ordinaria	0,00	0,00	118 132,43	0,00
Aniversario de la Corporación	0,00	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	1 752 000,00	1 120 534,50	2 372 082,11	2 742 724,36
Servicios Profesionales	0,00	0,00	1 702 178,25	0,00
Equipos y accesorios	0,00	0,00	0,00	76 400,00
Depreciación	4 774 425,00	4 846 562,23	19 116 222,00	18 624 869,53
Amortización	3 782 672,00	3 828 174,00	15 130 688,00	7 747 351,92
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	31 633 420,83	50 817 229,47	144 762 637,13	177 563 796,66

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 limitación 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 admsitrativa

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Gasto por Estimación de incobrables	6 018 940,53	0,00	-20 082 413,67	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	6 018 940,53	0,00	-20 082 413,67	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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Diferencial Cambiario	9 011,29	157 629,13	259 469,60	392 820,69
Comisiones bancarias	3 229 841,68	2 779 750,55	15 310 406,01	13 529 904,02
Multas y recargos	0,00	0,00	32 769,40	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 238 852,97	2 937 379,68	15 602 645,01	13 922 724,71

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	
	Abril 2023	Abril 22	Abril 2023	Abril 22
Perdida en Inventarios	0,00	51 650,29	394,61	-2 945 213,29
Tributos	0,00	20 000,00	55 000,00	20 000,00
Proyectos y eventos	0,00	0,00	0,00	0,00
Resarcimiento de Daños	294 719,70	0,00	1 097 469,70	4 011 955,55
Otros gastos	0,00	189,26	7 576,93	440 535,73
TOTAL DE OTROS GASTOS	294 719,70	71 839,55	1 160 441,24	1 527 277,99



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 30 DE ABRIL 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 ABRIL 2023

Nota

1.2

Caja y Bancos

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	173 822 409,71	63 467 619,95
BCR FMS CR75080322200852964165	31 736,74	46 579,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 617,09	61 004,26
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	173 928 206,60	63 587 646,27

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 Abril 2022 fue de 2.9853239584 y para el mes de Abril 23 fue de 3.0993254974

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	107 735 363,81	432 222,15
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	107 735 363,81	432 222,15

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Banco Popular	1 164 089 143,40	447 511 804,27
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 961 219 181,67	1 865 344 290,77
Coopenae	1 663 033 562,60	1 570 133 313,59
Coopeande nº1	1 764 025 128,83	1 433 017 523,22
Banco Costa Rica	310 514 397,21	1 246 572 742,81
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 862 881 413,71	6 562 579 674,66

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.

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	53 170 786,61
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	84 749 416,75	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	11 127,95	10 278,97
Fondo Mutualidad y Subsidios	75 289 828,99	71 439 035,71
Administración de fondo Mutual	18 136 711,29	53 118 355,79
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	178 187 084,98	177 741 492,08

1.5

Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Banco Popular	5 809 740,14	1 159 565,72
Banco de Costa Rica	1 043 048,41	2 908 014,05
Grupo Mutua de Alajuela	7 004 108,26	5 209 417,25
Coopeande N°1	4 199 082,61	2 489 549,41
Coopenae	3 419 395,67	2 946 293,16
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	21 475 375,09	14 712 839,59

1.6 Intereses por cobrar

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Banco Popular	58 097 402,25	12 990 114,47
Coopenae RL	42 742 444,33	36 828 663,25
Mutua Alajuela	100 058 692,88	74 420 246,72
Coopeande N°1	59 986 892,96	35 564 990,47
Banco de Costa Rica	6 953 655,74	19 386 760,46
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	267 839 088,16	179 190 775,37

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.

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Arreglo de pago	1 081 485,82	692 079,05

1.8 Impuestos Fiscales

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Retención de Renta sobre inversiones	100 282 708,79	69 978 566,17

3.1 Aportes y excedentes netos

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

3.2 Aporte de Colegiados 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.

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 471 372 454,96	7 539 686 852,30
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 934 586 258,44	-1 666 642 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 553 550 000,00	-2 192 050 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-558 000 000,00	-485 100 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 066 600 000,00	-1 041 400 000,00
TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 284 136 196,52	2 079 994 716,90

3.3

Excedentes del periodo

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Exedentes acumulados del periodo	163 668 351	108 089 504

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 administracion de cuenta y el salario del analista del FMS

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Cuenta por pagar intercompañía	2 925 328,86	2 818 679,34

2.2

Retencion sobre inversiones en depositos a plazo

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Retencion Banco de Costa Rica	1 043 048,41	2 908 014,05
Retencion Banco Popular	5 809 740,14	1 159 565,72
Retencion Grupo MutuaI de Alajuela	7 004 108,26	5 209 417,25
Retencion Coopeande N°1	4 199 082,61	2 489 549,41
Retencion Coopenae	3 419 395,67	2 946 293,16
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	21 475 375,09	14 712 839,59

2.3

Otros pasivos

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

	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	389 337,00	399 292,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 668 010,40	1 715 958,40
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 367 347,40	2 425 250,40



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de ABRIL 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	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	282 514,39	17 906,04	923 495,19	111 520,65
Interes sobre inversion Coopeande	14 633 842,78	7 763 890,41	44 843 512,27	29 537 485,50
Interes sobre inversion Coopenae	10 566 482,42	8 142 103,93	38 816 360,96	32 522 549,41
Interes sobre inversion BCR	3 303 136,85	4 321 035,81	10 260 243,29	17 447 543,94
Interes sobre inversion Popular	7 967 168,63	1 555 278,23	31 535 861,39	6 221 112,92
Interes sobre inversion Mutual	12 371 427,29	8 588 981,21	47 615 930,63	34 080 871,12
Ganancia por participacion en safi	546 997,51	227,35	1 760 008,96	822,14
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	49 671 569,87	30 389 422,98	175 755 412,69	119 921 905,68

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	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 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	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 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	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 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 Estado de Resultado Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Aporte de colegiados	81 032 008,67	76 193 508,00	321 679 798,00	301 805 421,61

4.6 Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	2 077 330,45	2 077 330,45
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	4 154 660,90	4 154 660,90
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	6 309 671,50	6 231 991,35

Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	8 946 111,78	8 309 321,80
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	11 101 122,38	10 386 652,25
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	13 256 132,98	12 463 982,70
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	15 411 143,58	14 541 313,15
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	17 566 154,18	16 618 643,60
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	19 721 164,78	18 695 974,05
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	21 876 175,38	20 773 304,50
Gastos administrativos de Marzo 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	24 031 185,98	22 850 634,95
Gastos administrativos de Abril 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	26 186 196,58	24 927 965,40
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 186 196,58	24 927 965,40	26 186 196,58	24 927 965,40

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 Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	78 600 000,00	54 730 000,00
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	159 750 000,00	148 170 000,00
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	220 010 000,00	235 670 000,00
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	79 240 000,00	296 730 000,00	314 910 000,00
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	362 810 000,00	388 495 000,00
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	72 340 000,00	448 950 000,00	460 835 000,00
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	96 700 000,00	514 510 000,00	557 535 000,00
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	83 426 600,00	545 510 000,00	640 961 600,00
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	97 940 000,00	591 976 780,00	738 901 600,00
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	37 973 400,00	632 910 113,35	776 875 000,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55 326 000,00	112 960 000,00	688 236 113,35	889 835 000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39 308 010,00	112 960 000,00	727 544 123,35	1 002 795 000,00
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	727 544 123,35	1 002 795 000,00	727 544 123,35	1 002 795 000,00
Gasto de contingencia 10%	6 281 086,00	8 564 358,05	26 381 628,53	29 360 172,79

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	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	8 620 042,40	8 309 321,80
Servicios Profesionales	0,00	498 106,42	250 000,00	1 946 064,82
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	547 606,64	29 544,03	2 154 034,61	29 544,03
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	65 956,31	33 251,17	246 951,11
Aguinaldo y Vacaciones	68 450,83	139 827,37	273 410,72	523 536,35
Cargas Sociales	146 046,69	7 914,76	583 349,12	29 634,13
Cesantía	8 214,10	0,00	32 809,29	48 893,04
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	2 925 328,86	2 918 679,34	11 946 897,31	11 633 945,28

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	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Comisiones Bancarias	22 780,00	36 936,00	106 414,00	198 456,00
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	22 780,00	36 936,00	140 164,00	198 456,00

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	
	ABRIL 2023	ABRIL 2022	ABRIL 2023	ABRIL 2022
Subsidios	20 400 000,00	36 300 000,00	126 300 000,00	192 300 000,00
Pólizas	18 908 010,00	27 390 000,00	55 734 123,35	120 263 400,00
Total de pago de beneficios	39 308 010,00	63 690 000,00	182 034 123,35	312 563 400,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 30 DE ABRIL 2023**

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica