

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

16 de Octubre del 2023

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 2022. 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.

Realizado por:
Bach. Shirley Garro Pérez
Encargada de Contabilidad
Carne 34452
Contadora privada

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal



**Colegio
Balance de Situación
Al 30 DE ABRIL 2022
Expresado en colones**

	Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	476 076 548	287 616 529	188 460 019	66%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	890 104	2 839 264	(1 949 160)	-69%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	2 056 343 373	2 220 391 859	(164 048 486)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	40 646 314	(40 646 314)	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	400 288 267	467 068 341	(66 780 074)	-14%
Intereses por Cobrar	1.20	16 581 346	58 434 851	(41 853 504)	-140%
Impuestos Fiscales	1.19	25 443 365	10 979 839	14 463 526	76%
Inventarios	1.07	176 394 140	208 403 028	(32 008 888)	-15%
Arreglos de pago	1.08	3 923 515	1 615 939	2 307 576	143%
Total Activo Corriente		3 155 940 659	3 297 995 964	(142 055 305)	-4%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	438 473 351	440 064 827	(1 591 476)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 571 120 155	3 117 879 106	453 241 049	15%
Mobiliario y Equipo	1.11	497 743 129	455 933 214	41 809 915	9%
Equipo de computo	1.12	107 790 619	117 509 365	(9 718 746)	-8%
Vehículos	1.13	134 034 143	88 785 788	45 248 355	51%
Obras en proceso	1.14	1 661 008 338	2 177 373 853	(516 365 515)	-24%
Gastos prepagados	1.15	53 244 271	52 345 239	899 032	2%
Depósitos en garantía	1.16	11 596 004	15 027 719	(3 431 716)	-23%
Activos Intangibles	1.17	291 100 587	22 672 736	268 427 851	1184%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6 767 864 811	6 489 346 062	278 518 750	4%
Total Activos		9 923 805 470	9 787 342 026	136 463 444	1%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 008 642 793	8 700 607 422	308 035 371	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	288 759 728	375 694 072	(86 934 344)	-23%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 297 402 521	9 076 301 495	221 101 027	2%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	128 271 252	92 142 884	36 128 369	39%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	124 567 680	104 838 795	19 728 885	19%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	42 347 060	26 224 037	16 123 023	61%
Impuestos por pagar	2.5	8 132 408	11 724 493	(3 592 085)	-31%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.1	32 165 571	40 914 636	(8 749 064)	-21%
Retenciones por pagar	2.6	104 408 180	133 587 068	(29 178 889)	-22%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	154 444 132	121 682 632	32 761 500	27%
Ingresos Diferidos	2.8	18 773 432	20 874 225	(2 100 793)	-10%
Otros pasivos	2.9	13 293 233	159 051 758	(145 758 525)	-92%
Total Pasivos Corrientes		626 402 948	711 040 528	(84 637 580)	-12%
Total pasivos		626 402 948	711 040 528	(84 637 580)	-12%
Total Patrimonio y Pasivo		9 923 805 470	9 787 342 026	136 463 447	1%

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
ABRIL 2022
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Situación Financiera

2023-10-16 16:04:22 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: YCqPkPO2
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio
Estado de Resultados
Al 30 DE ABRIL 2022
Expresado en colones**

	Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación		30/4/2022	30/4/2021	Variación	
Operaciones Continuas		mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	496 417 867	481 141 564	15 276 303	3%	1 974 109 764	1 911 302 620	62 807 145	3%
Cuotas de inscripción	4.2	6 897 000	7 752 000	(855 000)	-11%	51 670 500	36 879 000	14 791 500	40%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	36 000	0	36 000	100%	108 000	72 000	36 000	50%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7 896 463	2 288 054	5 608 409	245%	24 575 229	8 732 796	15 842 433	181%
Otros ingresos operativos	4.5	4 128 843	8 134 401	(4 005 559)	-49%	19 940 411	31 904 837	(11 964 426)	-38%
Total ingresos		515 376 173	499 316 019	16 060 153	3%	2 070 403 904	1 988 891 252	81 512 652	4%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	11 265 511	17 574 139	(6 308 628)	-36%	64 775 233	77 998 115	(13 222 882)	-17%
Departamentos y Unidades	5.2	224 305 803	207 571 685	16 734 118	8%	916 627 026	816 203 798	100 423 228	12%
Juntas Regionales	5.3	64 563 385	70 271 901	(5 708 516)	-8%	251 066 809	248 008 970	3 057 839	1%
Comisiones	5.4	16 724 881	12 580 789	4 144 092	33%	74 336 768	40 160 419	34 176 349	85%
Fincas de Recreo	5.5	71 325 309	95 030 779	(23 705 470)	-25%	318 713 930	311 637 827	7 076 103	2%
Gastos no Personales	5.6	50 817 229	43 204 683	7 612 546	18%	177 563 797	162 133 696	15 430 101	10%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	289 334	(289 334)	-100%	0	8 709	(8 709)	-100%
Total de Gastos Operativos		439 002 118	446 523 310	(7 521 193)	-2%	1 803 083 562	1 656 151 533	146 932 029	9%
Excedentes de operación		76 374 055	52 792 709	23 581 346	45%	267 320 341	332 739 719	(65 419 377)	-20%
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5.9	2 937 380	2 948 400	(11 021)	0%	13 922 725	11 459 850	2 462 875	21%
Otros gastos	5.10	71 840	22 813	49 026	215%	1 527 278	1 426 452	100 826	7%
Productos financieros	4.6	8 320 215	11 484 300	(3 164 085)	-28%	35 014 476	46 848 869	(11 834 392)	-25%
Otros ingresos	4.7	96 080	1 744	94 335	5408%	1 874 913	8 991 790	(7 116 877)	-79%
Efecto neto de otras partidas de resultados		5 407 075	8 514 830	(3 107 755)	-36%	21 439 386	42 954 354	(16 387 569)	-38%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas									
		81 781 130	61 307 539	20 473 591	33%	288 759 728	375 694 072	(81 806 946)	-22%

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
KINESIOLÓGICAS Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Resultados Integral

2023-10-16 10:04:23 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: YCqPkPO2
<https://timbres.contador.co.cr>



COLEGIO
Estado de cambios en el patrimonio
Al 30 DE ABRIL 2022
Expresado en colones

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de Marzo 2022	9 008 642 793	206 978 598	9 215 621 392
Ajustes a periodos anteriores	-	-	-
Excedentes del periodo		81 781 130	81 781 130
Saldo al cierre 30 de Abril 2022	9 008 642 793	288 759 728	9 297 402 522

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228

COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
Y FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452

Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-10-16 10:04:23 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: YCqPkPO2
<https://timbres.contador.co.cr>



Colegio
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 DE ABRIL 2022
Expresado en colones

	Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		288 759 727.92	375 694 072.39	-86 934 344.47	-23%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	218 504 301.12	1 082 314 834.47	-863 810 533.35	-80%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		41 853 504.45	-11 076 388.45	52 929 892.90	-478%
Cuentas por cobrar		66 780 073.93	-324 983 093.58	391 763 167.51	121%
Impuestos Fiscales		-14 463 525.91	-10 253 485.24	-4 210 040.67	0%
Inventarios		32 008 887.72	-54 039 255.43	86 048 143.15	159%
Documentos por Cobrar C.P.		-2 307 575.85	-781 647.62	-1 525 928.23	195%
Gastos prepagados		-899 031.90	-7 978 020.57	7 078 988.67	89%
Depositos en garantía		3 431 715.61	-1 394 496.21	4 826 211.82	346%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		40 646 313.70	-31 678 837.57	72 325 151.27	-228%
Inversiones a largo plazo		0.00	-3 638.33	3 638.33	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		36 128 368.51	45 686 188.52	-9 557 820.01	21%
Impuesto por pagar		-3 592 085.06	10 937 474.21	-14 529 559.27	-133%
Retenciones por pagar		-37 927 953.04	50 481 578.80	-88 409 531.84	-175%
Intercompañías		19 728 885.27	104 832 257.28	-85 103 372.01	-81%
Cuentas por pagar colegiados		16 123 023.22	10 718 684.09	5 404 339.13	50%
Provisiones		32 761 499.67	-2 964 250.70	35 725 750.37	-1205%
Ingresos recibidos por adelantado		-2 100 793.28	3 037 642.93	-5 138 436.21	169%
Otros pasivos		-145 758 525.25	145 928 657.88	-291 687 183.13	200%
Efectivo generado en actividades de operación	5	589 676 810.83	1 384 478 276.87	-794 801 466.04	-57%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-192 995 216.43	-3 065 003 831.68	2 872 008 615.25	94%
Activos Intangibles		-306 560 518.07	-233 009.39	-306 327 508.68	-131466%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-499 555 734.50	-3 065 236 841.07	2 565 681 106.57	-84%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-67 658 701.41	587 551 594.33	-655 210 295.74	-112%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0.00	0.00	0.00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-67 658 701.41	587 551 594.33	-655 210 295.74	-112%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	22 462 374.92	-1 093 206 972.37	1 115 669 347.29	102%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 510 847 652.03	3 604 054 620.08	-1 093 206 968.05	-30%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 533 310 024.75	2 510 847 652.03	22 462 372.72	1%
Total Efectivo	11	22 462 374.92	-1 093 206 972.37	1 115 669 347.29	102%

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FLOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
ANDRÉS C. GARRO PEREZ
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FLOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-10-16 10:04:24 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: YCqPkPO2
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-04-2022 al 30-04-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450000			450000
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	750000			750000
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-P)	600000			600000
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550000			550000
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	600000			600000
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450000			450000
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450000			450000
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500000			500000
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500000			500000
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300000			300000
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300000			300000
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300000			300000
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300000			300000
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300000			300000
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300000			300000
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300000			300000
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200000			200000
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300000			300000
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300000			300000
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200000			200000
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300000			300000
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300000			300000
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300000			300000
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300000			300000
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1100000			1100000
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700000			700000
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500000			500000
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10000			10000
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25000			25000
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20000			20000
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80000			80000
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80000			80000
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20000			20000
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10000			10000
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10000			10000
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10000			10000
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20000			20000
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20000			20000
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300000			300000
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	686850	6619369	6621969	684250
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300000			300000
Total Cajas chicas	13041850	6619369	6621969	13039250
Total Caja	13041850	6619369	6621969	13039250
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	352044463.1	590637226.1	505396317.1	437285372.1
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	15428331.06	32377218.76	34249987.2	13555562.62
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	97127.05	9167700.2	8511542.82	753284.43

Total Banco Nacional	367569921.2	632182145.1	548157847.1	451594219.2
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	253083.08	135.8		253218.88
Total Banco Popular	253083.08	135.8		253218.88
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	3995547.91	14848175.28	12060833.66	6782889.53
Total Banco de Costa Rica	3995547.91	14848175.28	12060833.66	6782889.53
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3479.89			3479.89
Total Grupo Mutual	3479.89			3479.89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	1798732.9	4655507.01	4588650	1865589.91
Total Coopenae R.L.	1798732.9	4655507.01	4588650	1865589.91
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25341.67			25341.67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31095.36			31095.36
Total Coopeservidores R.L.	56437.03			56437.03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2473732.14	40514219.58	40506488.19	2481463.53
Total Coopeande N°1 R.L.	2473732.14	40514219.58	40506488.19	2481463.53
Total Bancos	376150934.2	692200182.8	605313819	463037297.9
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	881823.96	464.1		882288.06
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7815.76			7815.76
Total B N Valores / BNCR	889639.72	464.1		890103.82
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	104053647.5			104053647.5
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	104053647.5			104053647.5
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	536659603.6			536659603.6
Total Coopenae R.L.	536659603.6			536659603.6
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	605834328.3	228999136.1	224663688.7	610169775.7

Total Grupo Mutual Alajuela	605834328.3	228999136.1	224663688.7	610169775.7
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	433032121.8			433032121.8
Total Coopeande N°1 R.L.	433032121.8			433032121.8
Banco de Costa Rica				
110300901-00-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	367971173.6	372428224.4	367971173.6	372428224.4
Total Banco de Costa Rica	367971173.6	372428224.4	367971173.6	372428224.4
Total Inversiones a corto plazo	2048440514	601427824.6	592634862.2	2057233477
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	1205866.19	242791.84		1448658.03
Total Safi Popular Valores S.A	1205866.19	242791.84		1448658.03
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	867195.65	2492897.55		3360093.2
Total Coopenae, R.L.	867195.65	2492897.55		3360093.2
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	10088332.37	2253998.15	4661771.54	7680558.98
Total Grupo Mutual Alajuela	10088332.37	2253998.15	4661771.54	7680558.98
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	1048314.24	2211980.14		3260294.38
Total Coopeande N°1 R.L.	1048314.24	2211980.14		3260294.38
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	5164664.37	910666.68	5243589.21	831741.84
Total Banco de Costa Rica	5164664.37	910666.68	5243589.21	831741.84
Total Intereses por cobrar	18374372.82	8112334.36	9905360.75	16581346.43
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166178455.9			-166178455.9
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	518628665.1	495375364	468407104.6	545596924.5
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG,	197874.19	85381999.11	85379499.12	200374.18
Total Colegiados	352648083.3	580757363.1	553786603.7	379618842.8
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500201-00-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3177169.97	2818679.34	3177169.97	2818679.34
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3177169.97	2818679.34	3177169.97	2818679.34

Cuentas por cobrar diversas

110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG, GNL)	1806218.26	67099.36	101060.69	1772256.93
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	2781500	4627000	3381878	4026622
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	784831.09	8165922.8	4082961.4	4867792.49
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1182625	18725181.98	18335336.98	1572470
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CL	24504961.91	1112862.5		25617824.41
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	540929.1	159585.35	10959.55	689554.9
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	4346796.53	7684.31	32684.31	4321796.53
Total Cuentas por cobrar diversas	35947861.89	32865336.3	25944880.93	42868317.26

Documentos por cobrar de corto plazo

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	3710310.03	391745.5	178540.22	3923515.31
Total Documentos por cobrar de corto plazo	3710310.03	391745.5	178540.22	3923515.31

Total Cuentas por cobrar	395483425.2	616833124.3	583087194.8	429229354.7
--------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Impuestos

Impuesto IVA

110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		18269056.07	18269056.07	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0.09	97524.64	97524.64	0.09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-547450.01	547450	864014.34	-864014.35
Total Impuesto IVA	-547449.92	18914030.71	19230595.05	-864014.26

Impuesto renta

110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	108527.95	21851.27		130379.22
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	774699.52	136599.98	786538.36	124761.14
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	706182.58	157780	326324.14	537638.44
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	73381.99	154838.61		228220.6
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	69375.61	199431.81		268807.42
Total Impuesto renta	1732167.65	670501.67	1112862.5	1289806.82

Adelanto de renta s/inversiones

Total Adelanto de renta s/inversiones				
---------------------------------------	--	--	--	--

Total Impuestos	1184717.73	19584532.38	20343457.55	425792.56
-----------------	------------	-------------	-------------	-----------

Inventarios

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	20274154.06	2209455.02	1809387.35	20674221.73
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	5420269.01		1990924.31	3429344.7
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	882400.79	245722.22	339266.68	788856.33
Total Inventario suministros	26576823.86	2455177.24	4139578.34	24892422.76

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	89054954.31	8229999.24	8785979.29	88498974.26
Total Inventarios signos externos	89054954.31	8229999.24	8785979.29	88498974.26

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	2014642.47		965398.25	1049244.22
Total Inventarios productos quimicos	2014642.47		965398.25	1049244.22
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	577187.22			577187.22
Total Inventario materiales de mantenimiento	577187.22			577187.22
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	12436413			12436413
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24466509.51	95575.21	88125.15	24473959.57
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59865.01			59865.01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2808042.4			2808042.4
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	21583562.76	221910	207440.86	21598031.9
Total Inventario de materiales varios	61354392.68	317485.21	295566.01	61376311.88
Total Inventarios	179578000.5	11002661.69	14186521.89	176394140.3
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)	3247870.14	63547267.76	66795137.9	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia	3247870.14	63547267.76	66795137.9	
Total Cheques en cartera	3247870.14	63547267.76	66795137.9	
Total Activo circulante	3035501685	2019327297	1898888323	3155940659
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3606546326	5230408.89		3611776735
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150289759.1			150289759.1
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-942734336.7		12095323.09	-954829659.8
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	720895218.3	42988102.2		763883320.5
Total Historico edificios	3534996967	48218511.09	12095323.09	3571120155
Total Edificios e instalaciones	3534996967	48218511.09	12095323.09	3571120155
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385819853.8			385819853.8
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76013607.85			76013607.85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-23233028.77		127082	-23360110.77
Total Historico terrenos	438600432.9		127082	438473350.9
Total Terrenos	438600432.9		127082	438473350.9

Mobiliario y equipo

Historico mobiliario y equipo

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1038133608	6164922.38		1044298530
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (C	-539507242.5		7048158.38	-546555400.9

Total Historico mobiliario y equipo	498626365	6164922.38	7048158.38	497743129
-------------------------------------	-----------	------------	------------	-----------

Total Mobiliario y equipo	498626365	6164922.38	7048158.38	497743129
---------------------------	-----------	------------	------------	-----------

Equipo de computo

Historico equipo de computo

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	420263492.6	2681284.16		422944776.8
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-311210134.6		3944023.16	-315154157.8

Total Historico equipo de computo	109053358	2681284.16	3944023.16	107790619
-----------------------------------	-----------	------------	------------	-----------

Total Equipo de computo	109053358	2681284.16	3944023.16	107790619
-------------------------	-----------	------------	------------	-----------

Vehiculos

Historico Vehiculos

120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220797057.6			220797057.6
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-85018796.56		1744118	-86762914.56

Total Historico Vehiculos	135778261		1744118	134034143
---------------------------	-----------	--	---------	-----------

Total Vehiculos	135778261		1744118	134034143
-----------------	-----------	--	---------	-----------

Obras en proceso

Historico obras en proceso

Total Historico obras en proceso				
----------------------------------	--	--	--	--

Total Obras en proceso				
------------------------	--	--	--	--

Obras en Proceso

Histórico Obras en Proceso

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1706728382	8352686	54072730.35	1661008338
---	------------	---------	-------------	------------

Total Histórico Obras en Proceso	1706728382	8352686	54072730.35	1661008338
----------------------------------	------------	---------	-------------	------------

Total Obras en Proceso	1706728382	8352686	54072730.35	1661008338
------------------------	------------	---------	-------------	------------

Total Activos fijos	6423783766	65417403.63	79031434.98	6410169735
---------------------	------------	-------------	-------------	------------

Otros Activos

Depositos en garantía

Depositos en garantia

130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	2827745.64			2827745.64
---	------------	--	--	------------

130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	8768257.88			8768257.88
Total Depositos en garantia	11596003.52			11596003.52
Total Depositos en garantía	11596003.52			11596003.52
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	24736718.11		3537112.95	21199605.16
Total Pólizas	24736718.11		3537112.95	21199605.16
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2342911.55		260323.5	2082588.05
Total Marchamos	2342911.55		260323.5	2082588.05
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1967990.15	1086438.34	1752005.17	1302423.32
Total Alquileres pagados por adelantado	1967990.15	1086438.34	1752005.17	1302423.32
Total Gastos prepagados	29047619.81	1086438.34	5549441.62	24584616.53
Impuestos				
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	25611885.66		3178451.32	22433434.34
Total Medios escritos	25611885.66		3178451.32	22433434.34
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	-0.01			-0.01
Total Correo	-0.01			-0.01
Total Suscripciones	25611885.65		3178451.32	22433434.33
Convenios				
Centros de recreos				
130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	6226220			6226220
Total Centros de recreos	6226220			6226220
Total Convenios	6226220			6226220
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1754215.21			1754215.21
Total Cooperativas	1754215.21			1754215.21

Total Inversiones a largo plazo	1754215.21			1754215.21
Total Otros Activos	74235944.19	1086438.34	8727892.94	66594489.59
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	405838613.8	5817114.63	3913305.6	407742422.8
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-110477545.8		6164290.03	-116641835.8
Total Valor historico software	295361068	5817114.63	10077595.63	291100587
Total Software	295361068	5817114.63	10077595.63	291100587
Total Activos intangibles	295361068	5817114.63	10077595.63	291100587
Total Activos	9828882463	2091648253	1996725247	9923805470
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-116272013.3	192281800.8	204035317.4	-128025529.9
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-2460366	12974607.7	10759963.92	-245722.22
Total Proveedores	-118732379.3	205256408.5	214795281.3	-128271252.1
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-79243209.43	79243209.43	71439035.71	-71439035.71
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-1496.99	1496.99	10278.97	-10278.97
210100205-00-00 - Cuenta por pagar la FMS (CLG, GNL)	-52646234.37	77077074.66	77549206.08	-53118365.79
Total Intercompanias	-131890940.8	156321781.1	148998520.8	-124567680.5
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-31196104.11	4652621.9	15803578.09	-42347060.3
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-8537639.5	216835.77	2506536.77	-10827340.5
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-198267.57	494707975.1	494707975.1	-198267.57
Total Colegiados	-39932011.18	499577432.7	513018089.9	-53372668.37
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-208156	191557.38	131810.38	-148409
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-7500	451749.79	510624.79	-66375
Total Colaboradores	-215656	643307.17	642435.17	-214784
Total Cuentas a pagar	-290770987.2	861798929.5	877454327.2	-306426384.9
Impuestos a pagar				
Renta				

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2643814.9	2654578.9	2678023.38	-2667259.38
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-6811977.45	6811977	3224122.32	-3224122.77
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-3539137.91	3580247.53	2282135.31	-2241025.69
Total Renta	-12994930.26	13046803.43	8184281.01	-8132407.84
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		1632304.4	1632304.4	
Total Impuesto al Valor Agregado		1632304.4	1632304.4	
Total Impuestos a pagar	-12994930.26	14679107.83	9816585.41	-8132407.84
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-59523270.54	58936567	58815415.76	-59402119.3
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1414530.5	1400683	1400519	-1414366.5
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1361531.81	1304773.73	1304773.72	-1361531.8
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL				
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-3428501.26	3428501.26	3479230.26	-3479230.26
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1071275.82	475373.78	470005.07	-1065907.11
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-53500	53500	53500	-53500
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-15371509	15371509	15851718	-15851718
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-4914594.61	4557653.95	4667529.42	-5024470.08
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105000	105000	
Total Personal	-87138713.54	85633561.72	86147691.23	-87652843.05
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-15465530.84			-15465530.84
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficiina (CLG, GNL)				
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1168000			-1168000
Total Garantias	-16633530.84			-16633530.84
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-774699.52	786538.36	136599.98	-124761.14
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-108527.95		21851.27	-130379.22
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-706181.58	326324.14	157780	-537637.44
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-73381.99		154838.61	-228220.6
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-69375.61		199431.81	-268807.42
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-1732166.65	1112862.5	670501.67	-1289805.82
Total Retenciones acumuladas a pagar	-105504411	86746424.22	86818192.9	-105576179.7
Total Pasivo a corto plazo	-409270328.5	963224461.5	974089105.5	-420134972.5
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-1239706.08	167336800.5	167689354.6	-1592260.19
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-53136324.61	776875.07	13313440.18	-65672889.72
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-88789467.59	9791725.37	8181239.8	-87178982.02
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-36813401.13	7032630.28	2384800.51	-32165571.36

Total Personal	-179978899.4	184938031.2	191568835.1	-186609703.3
Total Provisiones a pagar	-179978899.4	184938031.2	191568835.1	-186609703.3
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-1514840.61	666000	36000	-884840.61
Total Cuentas por pagar Diversas	-1514840.61	666000	36000	-884840.61
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-1514840.61	666000	36000	-884840.61
Total Otros pasivos	-181493740	185604031.2	191604835.1	-187494543.9
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-495575.2	433628.3	371681.4	-433628.3
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-3570795.97	3022123.72	1194690.18	-1743362.43
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-39823.02	181415.98	150442.5	-8849.54
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2150442.89	862831.88	548672.58	-1836283.59
Total Alquileres	-6256637.08	4499999.88	2265486.66	-4022123.86
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2952010	6602		-2945408
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-13288356.1	3751654	2269198	-11805900.1
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		13621990.98	13621990.98	
Total Cuotas	-16240366.1	17380246.98	15891188.98	-14751308.1
Total Ingresos diferidos	-22497003.18	21880246.86	18156675.64	-18773431.96
Total Ingresos recibidos por adelantado	-22497003.18	21880246.86	18156675.64	-18773431.96
Total Pasivos	-613261071.7	1170708740	1183850616	-626402948.3
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)	-9008642793			-9008642793
Total Aportes y excedentes netos	-9008642793			-9008642793
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9008642793			-9008642793
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
Total Aporte de colegiados				

Total Fondo acumulado de trabajo	-9008642793			-9008642793
Total Patrimonio	-9008642793			-9008642793
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-1477691898	586424.14	497004291.1	-1974109765
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-44773500	28500	6925500	-51670500
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-72000		36000	-108000
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				
Total Cuotas corrientes	-1522537398	614924.14	503965791.1	-2025888265
Total Colegiados	-1522537398	614924.14	503965791.1	-2025888265
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-6376994.16	18141.6	3917701.19	-10276553.75
Total Entradas	-6376994.16	18141.6	3917701.19	-10276553.75
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-898230.05	61946.9	495575.2	-1331858.35
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-8247789.2	309733.74	2933628.2	-10871683.66
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-243362.9		181415.95	-424778.85
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-712389.4		707964.62	-1420354.02
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-200000	300000	350000	-250000
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2935072.13			-2935072.13
Total Alquileres	-13236843.68	671680.64	4668583.97	-17233747.01
Total Centros de recreos	-19613837.84	689822.24	8586285.16	-27510300.76
Total Corrientes	-1542151236	1304746.38	512552076.3	-2053398565
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-11424.78		7000	-18424.78
Total Venta de activos	-11424.78		7000	-18424.78
Vehiculos				
Total Vehiculos				
Total Ventas de activos	-11424.78		7000	-18424.78
Total Ingresos no corrientes	-11424.78		7000	-18424.78

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-6230185.05	2211980.14	-8442165.19
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-8307581.63	2492897.55	-10800479.18

Total Cooperativas	-14537766.68	4704877.69	-19242644.37
--------------------	--------------	------------	--------------

Bancos publicos

430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-2621794.59	910666.68	-3532461.27
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-728375.52	242791.84	-971167.36
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-6761994.45	2253998.15	-9015992.6
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-1214.13	464.1	-1678.23
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-6.38		-6.38

Total Bancos publicos	-10113385.07	3407920.77	-13521305.84
-----------------------	--------------	------------	--------------

Cuentas corrientes

430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-435905.97	202223.3	-638129.27
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-1607203.67	5192.92	-1612396.59

Total Cuentas corrientes	-2043109.64	207416.22	-2250525.86
--------------------------	-------------	-----------	-------------

Total Inversiones	-26694261.39	8320214.68	-35014476.07
-------------------	--------------	------------	--------------

Total Ingresos financieros	-26694261.39	8320214.68	-35014476.07
----------------------------	--------------	------------	--------------

Total Ingresos	-1568856922	1304746.38	520879291	-2088431466
----------------	-------------	------------	-----------	-------------

Gastos

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	439009007.5	147519833.6	7138328.47	579390512.7
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	28435103.25	11440328.04	873557.69	39001873.6
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	63068550.78	21543548.01	629191.4	83982907.39
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	125601220.9	42446627.15	408211.74	167639636.3
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	7114278.38	2399992.09	23106.34	9491164.13
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	900223.33	700451.1		1600674.43
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	66006462.69	14797448.8		80803911.49
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	20105700	6701900		26807600
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	14269.91	2760332.68		2774602.59
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	134744.01			134744.01
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	3539055.32	1258683.51	83185.84	4714552.99
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	2175774.68	415190.8		2590965.48
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	3667890.66	2617870.63		6285761.29
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GN	1905707.97	1102000		3007707.97
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	1436661.2	520442.56		1957103.76
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	24985680.67	7235684.55		32221365.22
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	1866576.02	466800		2333376.02
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	17815586.96	5734567.83		23550154.79
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	13566336.06	3247657.16	201449.68	16612543.54
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	3878920	1336480		5215400
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	35261208.6	7697270.74		42958479.34
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	3814677.94	1683976.49		5498654.43
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	846353.63			846353.63
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	12812890.55	8740056.23	9158.74	21543788.04
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	254045.59	22481		276526.59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	6788828.46	2376684.46		9165512.92
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	186975.33	42514.38	8500	220989.71

610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	3294689.86	1665034.5		4959724.36
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	25481605.07	835000		26316605.07
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	8259135.53	2823186.97		11082322.5
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	114314.59	2942465.4		3056779.99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	1234500	419460.8		1653960.8
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	95596980.7	32200610.11		127797590.8
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	277746.75	12300		290046.75
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)		13965.48		13965.48
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	2599437.39			2599437.39
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	1588000			1588000
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	1052573.96	3001720.38		4054294.34
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	11198278.45	6733003.36		17931281.81
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	1122088.82	377765.58		1499854.4
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	1762124.36	454590.44	8312.75	2208402.05
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	273738.95	67477.39		341216.34
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	642000	214000		856000
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	1175456.1	303530.5		1478986.6
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	5492108.82	85486.77	0.59	5577595
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	63324674.65	17640746.45		80965421.1
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	6744076.98	2756972.81		9501049.79
Total Administrativos	1116426261	367356138.8	9383003.24	1474399397
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	2410314.83	568477.34		2978792.17
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	88938.1	35575.24		124513.34
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	14761439.22	8242182.77	793657.98	22209964.01
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	6813647.86	2740642.05		9554289.91
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	2437876.99	1591126.07		4029003.06
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	13241710.75	4430154.06		17671864.81
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	12479726.77	4388635.88		16868362.65
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	51930			51930
Total Servicios publicos	52285584.52	21996793.41	793657.98	73488719.95
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	2805209.8	935047.75		3740257.55
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	1225545.35	408515.09		1634060.44
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	125432.49	41810.83		167243.32
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	720982.58	240327.53		961310.11
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	47369.25	15789.75		63159
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	476418.15	158806.05		635224.2
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	4207611.82	1541696.98		5749308.8
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	457864.98	152621.66		610486.64
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	28851	9617		38468
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	98640.93	32880.31		131521.24
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	780970.5	260323.5		1041294
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	18208605.97	5917978.93		24126584.9
Total Seguros y suscripciones	29183502.82	9715415.38		38898918.2
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	4371604.52	5252294.42		9623898.94
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG	7754722.21	616190.81		8370913.02
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG	696404.2	277947.78		974351.98
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	2328183.69	195110.63		2523294.32
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG,)	40075489.03	7546900.86		47622389.89
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	17885046.45	4929873.41		22814919.86
Total Reparacion y Mantenimiento	73111450.1	18818317.91		91929768.01
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	35903816.84	12095323.09		47999139.93

610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	21323650.78	7048158.38		28371809.16
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	11723243	3944023.16		15667266.16
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	5232354	1744118		6976472
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	12655074.55	6164290.03		18819364.58
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	381246	127082		508328
Total Depreciaciones y Amortizaciones	87219385.17	31122994.66		118342379.8
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	235191.56	257613.53	99984.4	392820.69
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	10750153.47	2807613.65	27863.1	13529904.02
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	31500	9000		40500
Total Gastos financieros	11016845.03	3074227.18	127847.5	13963224.71
Total Generales	1369243029	452083887.3	10304508.72	1811022408
Total Gastos	1369243029	452083887.3	10304508.72	1811022408
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-6231991.35		2077330.45	-8309321.8
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-1363800	1000	318000	-1680800
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-16003.52		1	-16004.52
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-1640143		83324.82	-1723467.82
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)			0.02	-0.02
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-5280704.86	14159.28	1748671.44	-7015217.02
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-60475.54	3.74	5757.7	-66229.5
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50786.44			-50786.44
Total Otros Ingresos	-14643904.71	15163.02	4233085.43	-18861827.12
Total Otros Ingresos	-14643904.71	15163.02	4233085.43	-18861827.12
Total Otros Ingresos	-14643904.71	15163.02	4233085.43	-18861827.12
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	1972566.38			1972566.38
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4011955.55			4011955.55
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	333762.87	347216.3	135447.83	545531.34
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	520439	0.59		520439.59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)		20000		20000
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	440475.39	189.26		440664.65
Total Otros Gastos Generales	7279199.19	367406.15	135447.83	7511157.51
Total Otros Gastos	7279199.19	367406.15	135447.83	7511157.51
Total Otros Gastos	7279199.19	367406.15	135447.83	7511157.51
Total	=====	=====	=====	=====
		3716128196	3716128196	



**Fondo de Mutualidad
Balance de Situación
Al 30 de Abril 2022
Expresado en Colones**

		30/4/2022	30/4/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	63 587 646	8 087 233	55 500 414	686%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	432 222	40 335 593	(39 903 371)	-99%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 562 579 675	6 431 748 273	130 831 402	2%
Cuentas por cobrar	1.5	192 454 332	174 078 474	18 375 858	11%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	179 190 775	193 829 280	(14 638 505)	-8%
Impuestos fiscales	1.8	69 978 566	35 980 161	33 998 406	
Arreglos de pago	1.7	692 079	341 176	350 904	103%
Gastos Prepagados	1.8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 068 915 295	6 884 400 188	184 515 107	3%
Total Activos		7 068 915 295	6 884 400 188	184 515 107	3%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	4 860 874 304	4 506 351 815	354 522 490	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 079 994 717	2 167 899 732	(87 905 015)	-4%
Excedentes del periodo	3.3	108 089 504	127 076 718	(18 987 213)	-15%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 048 958 526	6 801 328 264	247 630 261	4%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	2 818 679	64 053 035	(61 234 356)	-96%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	14 712 840	16 316 002	(1 603 163)	
Otras pasivos	2.3	2 425 250	2 702 886	(277 636)	-10%
Total Pasivos Corrientes		19 956 769	83 071 924	(63 115 154)	-76%
Total pasivos		19 956 769	83 071 924	(63 115 154)	-76%
Total Patrimonio y Pasivo		7 068 915 295	6 884 400 188	184 515 107	3%

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
Y CIENCIAS DE LAS
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-10-16 10:10:48 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 4XMtD7fO
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados
Al 30 de Abril 2022
Expresado en Colones

	Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación		30/4/2022	30/4/2021	Variación	
		Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS									
Gastos administrativos	5.1	2 918 679	2 464 238.09	454 441.25	18%	11 633 945	9 507 432	2 126 513	22%
Gastos Financieros	5.2	36 936	44 220.00	(7 284.00)	-16%	198 456	155 125	43 331	28%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		2 955 615	2 508 458.09	447 157.25	18%	11 832 401	9 662 557	2 169 844	22%
Otras partidas de resultados									
Ingresos Financieros	4.1	30 389 423	33 648 005.11	(3 258 582.13)	-10%	119 921 906	136 447 311	(16 525 406)	-12%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		30 389 423	33 648 005.11	(3 258 582.13)	-10%	119 921 906	136 739 275	(16 817 369)	-12%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas									
		27 433 808	31 139 547.02	(3 705 739.38)	-12%	108 089 504	127 076 718	(18 987 213)	-15%

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,
 ADMINISTRACIÓN DE ARTES
 LICENCIADOS Y PROFESORES EN
 LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 10:10:49 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 4XM1D7f0
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados Actuarial
Al 30 de Abril 2022
Expresado en Colones

Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación		30/4/2022	30/4/2021	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Pago de beneficios	5.3 63 690 000.00	74 800 000.00	(11 110 000.00)	-15%	312 563 400.00	239 466 666.65	73 096 733	31%
Gastos administrativos	5.1 2 918 679	2 464 238.09	454 441.25	18%	11 633 945	9 507 432	2 126 513	22%
Gastos Financieros	5.2 36 936	44 220.00	(7 284.00)	-16%	198 456	155 125	43 331	28%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	66 645 615	77 308 458.09	(10 662 842.75)	-14%	324 395 801	249 129 224	75 266 577	30%
Otras partidas de resultados								
Cuotas de colegiatura	4.5 76 193 508	69 609 644.00	6 583 864.00	9%	301 805 422	272 340 303	29 465 118	11%
Ingresos Financieros	4.1 30 389 423	33 648 005.11	(3 258 582.13)	-10%	119 921 906	136 447 311	(16 525 406)	-12%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2 -	-	-	#iDIV/0!	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4.4 -	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3 -	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	106 582 931	103 257 649.11	(3 258 582.13)	#iDIV/0!	421 727 327	409 079 578	(16 817 369)	-4%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	39 937 316	25 949 191.02	13 988 124.62	54%	97 331 526	159 950 354	(62 618 828)	-39%
Provisión de Contingencias	4.6 8 153 775	5 167 168	2 986 607	58%	29 360 173	62 006 017	(32 645 844)	-53%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias	31 783 541	20 782 023	11 001 518	53%	67 971 353	97 944 338	(29 972 984)	-31%

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
 ARQUITECTURA DE ARTES
 LICENCIADOS Y PROFESORES EN
 LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 10:10:49 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 4XMtD7iO
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 30 de Abril 2022
Expresado en Colones**

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Marzo 2022	4 860 874 305	2 067 491 209	80 655 697	7 009 021 210
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Abril 2022	-	-	27 433 808	27 433 808
Aportes de Colegiados	-	76 193 508	-	76 193 508
Pagos de Beneficios	-	(63 690 000)	-	(63 690 000)
Saldo al 30 de Abril 2022	4 860 874 305	2 079 994 717	108 089 504	7 048 958 526

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
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: COLEGIO DE
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-10-16 10:10:50 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 4XMtD7f0
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutuality
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de Abril 2022
Expresado en colones**

	Notas	30/4/2022	30/4/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		108 089 504.40	127 076 717.57	-18 987 213.17	-15%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		14 638 504.70	62 655 117.09	-48 016 612.39	77%
Cuentas por cobrar		-18 375 857.99	-139 084 247.80	120 708 389.81	87%
Impuestos Fiscales		-33 998 405.61	-34 721 902.10		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-350 903.51	-109 617.37	-241 286.14	-220%
Gastos prepagados		0.00	-0.15	0.15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-61 234 355.70	60 232 839.43	-121 467 195.13	-202%
Retenciones por pagar		-1 603 162.86	2 167 196.37	-3 770 359.23	0%
Otros Pasivos		-277 635.90	206 992.50	-484 628.40	234%
Efectivo generado en actividades de operación	4	6 887 687.53	78 423 095.96	-71 535 408.43	-91%
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		227 445 772.33	275 618 983.76	-48 173 211.43	-17%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-87 905 015.30	209 591 470.83	-297 496 486.13	-142%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	139 540 757.03	485 210 454.59	-345 669 697.56	-71%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	146 428 444.56	563 633 550.55	-417 205 105.99	-74%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 480 171 098.21	5 916 537 546.66	563 633 551.55	10%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 626 599 543.08	6 480 171 098.21	146 428 444.87	2%
Total Efectivo Generado	10	146 428 444.56	563 633 550.55	-417 205 105.99	-74%

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
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-10-16 10:10:50 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 4XMtD7fO
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-04-2022 al 30-04-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	49 218 827.56	77 285 392.39	63 036 600.00	63 467 619.95
Total Banco Nacional	49 218 827.56	77 285 392.39	63 036 600.00	63 467 619.95
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890469	2 046 915.00		2 000 336.00	46 579.00
Total Banco de Costa Rica	2 046 915.00		2 000 336.00	46 579.00
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	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)	60 954.16	50.10		61 004.26
Total Coopenae R.L.	60 954.16	50.10		61 004.26
Total Bancos	51 339 139.78	77 285 442.49	65 036 936.00	63 587 646.27
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	431 994.80	227.35		432 222.15
Total B N Valores / BNCR	431 994.80	227.35		432 222.15
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	447 511 804.27			447 511 804.27
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	447 511 804.27			447 511 804.27
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 522 039 327.37	846 201 955.42	798 107 969.20	1 570 133 313.59
Total Coopenae R.L.	1 522 039 327.37	846 201 955.42	798 107 969.20	1 570 133 313.59
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 865 344 290.77			1 865 344 290.77
Total Grupo Mutual Alajuela	1 865 344 290.77			1 865 344 290.77
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 385 691 907.21	837 898 786.11	790 573 170.10	1 433 017 523.22
Total Coopeande N°1 R.L.	1 385 691 907.21	837 898 786.11	790 573 170.10	1 433 017 523.22
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	1 238 525 299.06	197 399 061.14	189 351 617.39	1 246 572 742.81

Total Banco de Costa Rica	1 238 525 299.06	197 399 061.14	189 351 617.39	1 246 572 742.81
Total Inversiones a corto plazo	6 459 544 623.48	1 881 500 030.02	1 778 032 756.69	6 563 011 896.81
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	11 434 836.24	1 555 278.23		12 990 114.47
Total Safi Popular Valores S.A	11 434 836.24	1 555 278.23		12 990 114.47
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	80 962 631.30	8 142 103.93	52 276 071.98	36 828 663.25
Total Coopenae, R.L.	80 962 631.30	8 142 103.93	52 276 071.98	36 828 663.25
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	65 831 265.51	8 588 981.21		74 420 246.72
Total Grupo Mutual Alajuela	65 831 265.51	8 588 981.21		74 420 246.72
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GN	78 688 859.21	7 763 890.41	50 887 759.15	35 564 990.47
Total Coopeande N°1 R.L.	78 688 859.21	7 763 890.41	50 887 759.15	35 564 990.47
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN	24 533 305.50	4 321 035.81	9 467 580.85	19 386 760.46
Total Banco de Costa Rica	24 533 305.50	4 321 035.81	9 467 580.85	19 386 760.46
Total Intereses por cobrar	261 450 897.76	30 371 289.59	112 631 411.98	179 190 775.37
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	69 746 878.91	75 998 648.00	71 980 509.32	73 765 017.59
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230.98			-20 594 230.98
Total Colegiados	49 152 647.93	75 998 648.00	71 980 509.32	53 170 786.61
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	79 243 209.43	71 439 035.71	79 243 209.43	71 439 035.71
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	1 496.99	10 278.97	1 496.99	10 278.97
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	52 646 224.37	77 549 206.08	77 077 074.66	53 118 355.79
Total Cuentas por cobrar intercompañias	131 890 930.79	148 998 520.76	156 321 781.08	124 567 670.47
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (	60 814 200.17	9 164 366.00		69 978 566.17
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3 035.00			3 035.00
Total Cuentas por cobrar diversas	60 817 235.17	9 164 366.00		69 981 601.17
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	656 597.83	60 129.50	24 648.28	692 079.05
Total Documentos por cobrar de corto plazo	656 597.83	60 129.50	24 648.28	692 079.05
Total Cuentas por cobrar	242 517 411.72	234 221 664.26	228 326 938.68	248 412 137.30

Impuesto renta				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	1 019 590.67	139 975.05		1 159 565.72
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	3 679 995.81	2 068 292.44	2 840 274.20	2 908 014.05
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	4 608 188.57	601 228.68		5 209 417.25
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	5 508 220.21	4 105 615.48	7 124 286.28	2 489 549.41
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	6 477 010.61	4 833 454.07	8 364 171.52	2 946 293.16
Total Impuesto renta	21 293 005.87	11 748 565.72	18 328 732.00	14 712 839.59
Total Impuestos	21 293 005.87	11 748 565.72	18 328 732.00	14 712 839.59
Total Activo circulante	7 036 145 078.61	2 235 126 992.08	2 202 356 775.35	7 068 915 295.34
Total Activos	7 036 145 078.61	2 235 126 992.08	2 202 356 775.35	7 068 915 295.34
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 177 169.97	8 814 528.65	8 456 038.02	-2 818 679.34
Total Intercompañias	-3 177 169.97	8 814 528.65	8 456 038.02	-2 818 679.34
Total Cuentas a pagar	-3 177 169.97	8 814 528.65	8 456 038.02	-2 818 679.34
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-3 679 995.81	2 840 274.20	2 068 292.44	-2 908 014.05
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-1 019 590.67		139 975.05	-1 159 565.72
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-4 608 188.57		601 228.68	-5 209 417.25
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-5 508 220.21	7 124 286.28	4 105 615.48	-2 489 549.41
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-6 477 010.61	8 364 171.52	4 833 454.07	-2 946 293.16
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-21 293 005.87	18 328 732.00	11 748 565.72	-14 712 839.59
Total Retenciones acumuladas a pagar	-21 293 005.87	18 328 732.00	11 748 565.72	-14 712 839.59
Total Pasivo a corto plazo	-24 470 175.84	27 143 260.65	20 204 603.74	-17 531 518.93
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000.00			-310 000.00
Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000.00			-310 000.00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000.00			-310 000.00
Total Otros pasivos	-310 000.00			-310 000.00
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-400 190.00	898.00		-399 292.00

230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 943 502.40	575 846.00	348 302.00	-1 715 958.40
Total Cuotas	-2 343 692.40	576 744.00	348 302.00	-2 115 250.40
Total Ingresos diferidos	-2 343 692.40	576 744.00	348 302.00	-2 115 250.40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2 343 692.40	576 744.00	348 302.00	-2 115 250.40
Total Pasivos	-27 123 868.24	27 720 004.65	20 552 905.74	-19 956 769.33
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4 860 874 304.40			-4 860 874 304.40
Total Aportes y excedentes netos	-4 860 874 304.40			-4 860 874 304.40
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4 860 874 304.40			-4 860 874 304.40
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7 463 493 344.30	90 717.50	76 284 225.50	-7 539 686 852.30
Total Aporte de colegiados	-7 463 493 344.30	90 717.50	76 284 225.50	-7 539 686 852.30
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 639 252 135.09	27 390 000.00		1 666 642 135.09
Total Pago de beneficios	1 639 252 135.09	27 390 000.00		1 666 642 135.09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 162 350 000.00	29 700 000.00		2 192 050 000.00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	479 700 000.00	5 400 000.00		485 100 000.00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 040 200 000.00	1 200 000.00		1 041 400 000.00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000.00			74 500 000.00
Total Subsidios economicos	3 756 750 000.00	36 300 000.00		3 793 050 000.00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 067 491 209.21	63 780 717.50	76 284 225.50	-2 079 994 717.21
Total Fondo acumulado de trabajo	-6 928 365 513.61	63 780 717.50	76 284 225.50	-6 940 869 021.61
Total Patrimonio	-6 928 365 513.61	63 780 717.50	76 284 225.50	-6 940 869 021.61
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-21 773 595.09		7 763 890.41	-29 537 485.50
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)	-24 380 445.48		8 142 103.93	-32 522 549.41
Total Cooperativas	-46 154 040.57		15 905 994.34	-62 060 034.91
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-13 126 508.13		4 321 035.81	-17 447 543.94
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-4 665 834.69		1 555 278.23	-6 221 112.92
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-25 491 889.91		8 588 981.21	-34 080 871.12
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-594.79		227.35	-822.14

Total Bancos publicos	-43 284 827.52		14 465 522.60	-57 750 350.12
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-93 614.61		17 906.04	-111 520.65
Total Cuentas corrientes	-93 614.61		17 906.04	-111 520.65
Total Inversiones	-89 532 482.70		30 389 422.98	-119 921 905.68
Total Ingresos financieros	-89 532 482.70		30 389 422.98	-119 921 905.68
Total Ingresos	-89 532 482.70		30 389 422.98	-119 921 905.68
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	1 447 958.40	1 494 319.26	996 212.84	1 946 064.82
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)		29 544.03		29 544.03
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	180 994.80	197 868.93	131 912.62	246 951.11
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	383 708.98	449 026.14	309 198.77	523 536.35
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	21 719.37	23 744.28	15 829.52	29 634.13
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	6 231 991.35	6 231 991.35	4 154 660.90	8 309 321.80
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	400 000.00	100 000.00		500 000.00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893.04			48 893.04
Total Administrativos	8 715 265.94	8 526 493.99	5 607 814.65	11 633 945.28
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	161 520.00	36 936.00		198 456.00
Total Gastos financieros	161 520.00	36 936.00		198 456.00
Total Generales	8 876 785.94	8 563 429.99	5 607 814.65	11 832 401.28
Total Gastos	8 876 785.94	8 563 429.99	5 607 814.65	11 832 401.28
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Total Otros Ingresos				
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Total Otros Gastos Generales				
Total Otros Gastos				
Total Otros Gastos				
Total	=====	=====	=====	=====
		2 335 191 144.22	2 335 191 144.22	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 DE ABRIL 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Abril 2022	Abril 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	437 285 372.10	249 811 722.35
Bco Nacional #CR50015100210010137734	13 555 562.62	12 943 332.62
Bco Nacional # CR06015100210010155695	753 284.43	612 562.35
Bco de Costa Rica #1826581	6 782 889.53	4 781 891.38
Coopenae #CR 66081400011008533987	1 865 589.91	6 256 910.79
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341.67	25 341.67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095.36	30 920.36
Coopende#CR89081707106811091732	2 481 463.53	2 403 385.80
Banco Popular #838364	253 218.88	259 481.64
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479.89	3 479.89
Total Cuentas bancarias	463 037 297.92	277 129 028.85
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 100 000.00	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	300 000.00
Caja Chica Sede San José	700 000.00	700 000.00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000.00	400 000.00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	600 000.00	300 000.00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000.00	300 000.00
Caja Chica Finca de Cartago	750 000.00	400 000.00
Caja Chica Finca de Limón	450 000.00	300 000.00
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	600 000.00	300 000.00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000.00	0.00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000.00	0.00
Depositos en tránsito	684 250.00	282 500.00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 039 250.00	10 487 500.00
Total Bancos y fondos de caja	476 076 547.92	287 616 528.85

1.02 Inversiones mantenidas a la vista

Está conformado por las inversiones que mantiene el Colegio a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Abril 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9652295227 y en BN dinner dolares fue de 1,3577625161 y en el mes de Abril 22 fue 2.9853239584. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Abril 2022 fue de 1,3667184229

	Abril 22	Abril 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	882 288.06	2 831 876.93
BN Safi S.A Dinerfondo \$	7 815.76	7 387.14
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	890 103.82	2 839 264.07

1.03 Inversiones mantenidas al vencimiento

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

	Abril 22	Abril 2021
Mutual Alajuela	610 169 775.71	577 178 354.37
Banco Popular	104 053 647.50	100 000 000.00
Coopende N°1	433 032 121.81	516 015 413.97
Coopenae CDP	536 659 603.58	501 765 342.43
Banco de Costa Rica	372 428 224.41	525 432 748.34
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	2 056 343 373.01	2 220 391 859.11

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 credito

	Abril 22	Abril 2021
Suministros en tránsito	0.00	40 646 313.70
Total de activos y suministros en tránsito	0.00	40 646 313.70

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. EL adoon de estimacion de incobrables aun no esta funcionando en sap, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado. Tampoco es posible obtener el saldo que corresponde a suspendidos ya que los reportes para este fin no estan arrojando los montos correctos, esta en proceso de revisión por parte de SAP.

	Abril 22	Abril 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	379 418 468.59	380 496 564.24
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	166 178 455.93	166 178 455.93
Estimación para incobrables	-166 178 455.93	-166 178 455.93
CXC por servicios de alquiler y otros varios	200 374.18	425 374.64
Adelantos de viáticos	4 026 622.00	0.00
Cuentas por cobrar a empleados	1 772 256.93	1 878 516.00
Adelanto a Proveedores	4 867 792.49	10 361 350.00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 572 470.00	884 749.98
Otras	4 321 796.53	3 238 375.46
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 818 679.34	64 053 035.04
Total de cuentas por cobrar	398 998 460.06	461 337 965.36

Cuenta por Cobrar por retencion en inversiones

1.06 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 22	Abril 2021
Banco Popular	130 379.22	176 399.98
Banco de Costa Rica	124 761.14	2 887 400.29
Grupo Mutual de Alajuela	537 638.44	988 277.69
Coopende	228 220.60	1 054 783.80
Coopenae	268 807.42	623 513.69
Total en Retención de Inversiones	1 289 806.82	5 730 375.45

Intereses por cobrar

1.20 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 22	Abril 2021
Coopenae RL	3 360 093.20	7 793 921.55
Coopende N°1	3 260 294.38	15 068 339.94
Banco de Costa Rica	831 741.84	19 249 335.48
Banco Popular	1 448 658.03	2 205 000.05
Mutual Alajuela	7 680 558.98	14 118 253.86
Total en Intereses por Cobrar	16 581 346.43	58 434 850.88

Impuestos Fiscales

1.19 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 22	Abril 2021
IVA Deducible sobre compras	689 554.90	489 586.74
IVA soportado	0.00	44 635.67
IVA Acreditable	0.09	0.00
IVA neto	-864 014.35	-930 184.20
Renta sobre inversiones	25 617 824.41	11 375 800.93
Total en Intereses por Cobrar	25 443 365.05	10 979 839.14

1.07 Inventarios

Corresponde a los artículos y suministros destinados para ser usados en la operación del Colegio. Los mismos son valuados según costo de adquisición. En el mes de octubre 20 se separo algunas cuentas de inventario entre ellas Cocina y limpieza que estaban juntas y para efectos de inicio de labore con SAP estas bodegas deben mostrarse separadas, por lo que la comparabilidad con respecto a otros periodos se puede ver afectada. Otras bodegas afectadas fueron gimnasio multiuso, articulos medicos entre otras

	Abril 22	Abril 2021
Artículos de Oficina	20 674 221.73	19 911 082.05
Limpieza	3 429 344.70	5 018 450.03
Cocina	788 856.33	939 270.17
Articulos médicos	59 865.01	59 865.01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 473 959.57	18 586 034.15
Signos Externos	88 498 974.26	123 124 446.32
Productos de Finca-Piscina	1 049 244.22	1 606 433.42
Articulos para Aulas de Capacitación	2 808 042.40	2 808 042.40
Material de mantenimiento	577 187.22	1 040 239.74
Articulos de manteleria	12 436 413.00	9 012 147.13
Gimnasio Multiuso y Biomecanico	21 598 031.90	26 297 017.64
Total en Inventarios	176 394 140.34	208 403 028.06

1.08 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 22	Abril 2021
Arreglo de pago	3 923 515.31	1 615 939.46

1.09 Terrenos

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

	Abril 22	Abril 2021
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	-23 360 110.77	-21 768 634.77
Total en terrenos	438 473 350.87	440 064 826.87

1.10 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 22	Abril 2021
Edificios e Instalaciones	3 611 776 735.22	3 149 412 111.28
Mejoras a Edificio	150 289 759.07	150 289 759.07
Intalaciones Complementarias	763 883 320.50	639 015 748.28
Depreciación acumulada	-954 829 659.79	-820 838 512.63
Total en Edificios e Instalaciones	3 571 120 155.00	3 117 879 106.00

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Abril 22	Abril 2021
Mobiliario y Equipo	1 044 298 529.88	953 556 830.43
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-546 555 400.88	-497 623 616.43
Total en Mobiliario y Equipo	497 743 129.00	455 933 214.00

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Abril 22	Abril 2021
Equipo de Computo	422 944 776.75	428 165 570.59
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-315 154 157.75	-310 656 205.59
Total en Equipo de Computo	107 790 619.00	117 509 365.00

1.13 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 y Camión Isuzu placa CL-318927

	Abril 22	Abril 2021
Vehículos	220 797 057.56	184 189 428.28
Depreciación acumulada en Vehículos	-86 762 914.56	-95 403 640.28
Total en Vehículos	134 034 143.00	88 785 788.00

1.14 **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 22	Abril 2021
Obras en proceso varias	1 661 008 337.91	2 177 373 852.53
Total de Obras en proceso	1 661 008 337.91	2 177 373 852.53

1207001

1.15 **Gastos prepagados**

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

	Abril 22	Abril 2021
Seguros	21 199 605.16	23 448 602.33
Suscripciones	22 433 434.34	24 432 756.26
Apartado Postal	-0.01	12 562.50
Convenios centro de recreo	6 226 220.00	1 231 620.00
Derecho de circulación	2 082 588.05	1 997 463.37
Alquileres pagados por adelantado	1 302 423.32	1 222 234.50
Total de gastos prepagados	53 244 270.86	52 345 238.96

1.16 **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 22	Abril 2021
Servicios Publicos	2 827 745.64	2 827 745.64
Alquileres oficinas Regionales	8 768 257.88	12 199 973.49
Total de depósitos en Garantía	11 596 003.52	15 027 719.13

1.17 **Activos intangibles**

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

	Abril 22	Abril 2021
Software	407 742 422.84	101 181 904.77
Amortización Acumulada de Software	-116 641 835.84	-78 509 168.77
Total de gastos Activos intangibles	291 100 587.00	22 672 736.00

1.18 **Inversión a Largo Plazo**

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

	Abril 22	Abril 2021
Cooperativas	1 754 215.21	1 754 215.21
Total de inversion a Largo Plazo	1 754 215.21	1 754 215.21

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 22	Abril 2021
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	209 711 917.94	209 711 917.94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620.04	47 557 620.04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693.65	32 180 693.65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351.83	6 089 351.83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139.84	194 571 139.84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057.40	117 970 057.40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266.16	100 000 266.16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637.01	170 965 637.01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004.29	183 696 004.29

Excedentes o 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	204 057 814.87
Excedentes o pérdidas PE 2011	523 521 455.67	524 194 743.27
Excedentes o pérdidas PE 2012	674 133 042.77	675 098 088.33
Excedentes o pérdidas PE 2013	530 477 030.19	531 832 030.19
Excedentes o pérdidas PE 2014	145 954 613.52	180 499 706.92
Excedentes o pérdidas PE 2015	406 341 452.27	422 707 562.17
Excedentes o pérdidas PE 2016	483 881 371.55	497 318 808.55
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	1 167 664 560.40
Excedentes o pérdidas PE 2019	884 199 123.28	885 136 478.64
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 129 215 897.47	1 135 237 264.33
Excedentes o pérdidas PE 2021	399 467 279.87	0.00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 008 642 793.47	8 700 607 422.49

3.2

Excedentes y pérdidas del periodo

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Abril 22, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	Abril 22	Abril 2021
Excedentes y pérdidas acumulado	288 759 727.92	375 694 072.39

2.1

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 22	Abril 2021
Cesantía	32 165 571.36	40 914 635.84

2.2

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 22	Abril 2021
Nacionales	128 025 529.87	85 288 238.58
Mercadería recibida, no facturada	245 722.22	6 854 645.00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	128 271 252.09	92 142 883.58

2.3

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 22	Abril 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	71 439 035.71	92 132 708.56
Administración de Fondo Mutua	53 118 365.79	12 706 086.64
FMS-Proporción Arreglo de Pago	10 278.97	0.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	124 567 680.47	104 838 795.20

2.4

Cuentas por pagar a Colegiados

Corresponde a los montos pagados de más por los colegiados que están pendientes de devolver.

	Abril 22	Abril 2021
Cuentas por pagar colegiados	42 347 060.30	26 224 037.08

2.5

Impuestos por pagar

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

	Abril 22	Abril 2021
Impuesto de Renta Personal	2 667 259.38	2 820 486.44
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	3 224 122.77	4 977 708.92
Retención 2% sobre compras	2 241 025.69	3 926 297.54
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	8 132 407.84	11 724 492.90

2.6

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 22	Abril 2021
Retención Personal CCSS	59 402 119.30	56 090 214.50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 361 531.80	780 068.49
Ahorro Escolar	1 065 907.11	1 093 226.84
Retención SSVMN	1 414 366.50	1 533 931.50

Coopeande	15 851 718.00	15 611 089.70
Coopenae	3 479 230.26	3 991 146.70
Vida Plena OPC	53 500.00	64 250.00
Asocolypro	5 024 470.08	3 610 022.70
Deposito garantia Alquiler de Oficina	0.00	10 509 600.00
Garantías de Cumplimiento	15 465 530.84	34 573 142.39
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	103 118 373.89	127 856 692.82

2.6 **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 22	Abril 2021
Banco de Costa Rica	124 761.14	2 887 400.29
Banco Popular	130 379.22	176 399.98
Grupo Mutual	537 637.44	988 277.69
Coopeande	228 220.60	1 054 783.80
Coopenae	268 807.42	623 513.69
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	1 289 805.82	5 730 375.45

2.7 **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 22	Abril 2021
Salarios	1 592 260.19	0.00
Aguinaldos	65 672 889.72	60 988 038.09
Vacaciones	87 178 982.02	60 694 594.17
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	154 444 131.93	121 682 632.26

2.8 **Ingresos Diferidos**

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

	Abril 22	Abril 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 836 283.59	508 849.57
Ranchos	433 628.30	402 654.85
Cabinas	1 743 362.43	1 022 123.84
Zona camping	8 849.54	4 424.78
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 945 408.00	3 090 285.70
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	11 805 900.10	15 845 886.50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	18 773 431.96	20 874 225.24

2.9 **Otros pasivos**

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

	Abril 22	Abril 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	10 827 340.50	11 104 948.50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante	1 168 000.00	1 168 000.00
Empleados	148 409.00	180 271.80
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	66 375.00	0.00
Planillas por distribuir	198 267.57	143 885 135.12
Otras	884 840.61	2 713 402.51
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	13 293 232.68	159 051 757.93

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de ABRIL 2022

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. . Todos los centros de recreo descritos anteriormente se ha variado su atención al público, y con aforos, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que su apertura no ha sido constante

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	309 734.52	0.00	464 601.78	0.00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	50 000.00	50 000.00	250 000.00	150 000.00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	433 628.30	309 734.50	1 331 858.35	867 256.60
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 583 187.54	630 088.91	5 969 030.42	3 446 019.53
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	3 376 550.36	989 823.41	8 015 490.55	4 463 276.13
Cabinas-San Carlos	597 345.03	110 619.47	1 570 796.19	575 221.21
Camping San Carlos	8 849.56	4 424.78	8 849.56	11 061.95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	528 761.21	-75 221.26	1 245 575.57	466 814.25
Alquiler de Salón- San Carlos	0.00	0.00	79 646.02	0.00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	1 134 955.80	39 822.99	2 904 867.34	1 053 097.41
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	161 504.47	73 008.87	619 469.20	327 433.70
Alquileres de Rancho Puntarenas			0.00	
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	161 504.47	73 008.87	619 469.20	327 433.70

Cabinas Brasilito	809 734.53	756 637.15	3 814 159.37	1 699 114.97
Camping Brasilito	115 044.26	84 070.82	305 309.80	236 775.73
Entradas al CCR Brasilito	90 707.99	33 185.85	272 123.97	79 646.04
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 015 486.78	873 893.82	4 391 593.14	2 015 536.74
Entradas al CCR Cartago	22 123.90	4 424.78	57 522.14	55 309.75
Alquiler de Salón- Cartago	318 584.08		477 876.12	
Total de Ingresos Centro Cartago	340 707.98	4 424.78	535 398.26	55 309.75
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	154 867.30	205 309.79	816 371.91	205 309.79
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	154 867.30	205 309.79	816 371.91	205 309.79
Entradas al Centro Recreativo Limón	192 477.93	48 672.58	564 159.45	232 300.93
Cabinas Limón	464 602.54		3 384 958.00	
Alquiler de Zona Camping Limón	57 522.13		110 619.49	
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	714 602.60	48 672.58	4 059 736.94	232 300.93
Entradas al Centro de Recreo	165 929.25	53 097.36	732 301.09	380 531.06
Alquiler del Salón	79 646.02	0.00	398 230.10	0.00
Cabinas Perez Zeledon	752 212.36		2 101 770.10	
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	997 787.63	53 097.36	3 232 301.29	380 531.06
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	7 896 462.92	2 288 053.60	24 575 228.63	8 732 795.51

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Ingreso por administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	8 309 321.80	8 290 644.95
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0.00	0.00	0.00	2 154 586.30
Ingreso por alquiler de oficina	0.00	5 477 752.73	2 935 072.13	16 432 117.48
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 734 512.16	428 318.32	7 015 217.02	3 603 488.25
Ingreso por confección de carnet Colegiado	317 000.00	150 999.98	1 680 800.00	1 423 999.89
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 128 842.61	8 134 401.48	19 940 410.95	31 904 836.87

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Diferencial Cambiario	5 192.92	48.72	1 612 396.59	179 771.05
Intereses sobre inversiones	8 112 334.36	11 368 366.25	32 762 265.60	45 140 101.11
Intereses sobre cuenta corrientes	202 223.30	113 700.14	638 129.27	467 283.51
Ganancia por participación en Safi en dolares	0.00	6.06	6.38	1 052 088.56
Ganancia por participación en Safi	464.10	2 178.45	1 678.23	9 624.32
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8 320 214.68	11 484 299.62	35 014 476.07	46 848 868.55

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Otros	5 753.96	1 742.44	66 229.50	6 760 893.19
Descuento recibido	0.00	0.00	50 786.44	0.00
Multa por asamblea	0.00	0.00	0.00	2 211 975.00
Multa por incumplimiento de contrato	0.00	2.00	0.00	1 544.17
Sobrante de caja	1.00	0.00	16 004.52	0.00
Utilidad de venta de activos	7 000.00	0.00	18 424.78	17 377.82
Sobrantes de inventario	83 324.82	0.00	1 723 467.82	0.00
Regalías	0.02	0.00	0.02	0.00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	96 079.80	1 744.44	1 874 913.08	8 991 790.18

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	11 265 510.92	17 574 139.28	64 775 232.84	77 998 115.18

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	11 449 801.68	9 665 421.67	42 659 199.16	36 616 822.66
Total Asesores de Junta Directiva	11 449 801.68	9 665 421.67	42 659 199.16	36 616 822.66

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Departamento de Asesoría Legal			0.00	
Jefatura Asesoría Legal	0.00	2 598 849.33	0.00	9 447 886.39
Consultoría legal	18 476 361.27	11 583 000.73	77 740 078.31	40 708 480.36
Pensiones	0.00	2 009 899.98	0.00	7 661 629.76
Total Departamento de Asesoría Legal	18 476 361.27	16 191 750.04	77 740 078.31	57 817 996.51

Departamento de Fiscalía

Administración de Fiscalía	8 927 400.89	9 282 660.49	36 476 940.67	35 069 893.39
Fiscalización	7 044 421.19	7 252 446.28	30 326 773.66	28 374 427.90
Investigación laboral	1 684 743.35	1 762 088.18	9 340 106.53	7 805 299.38
Total Gastos de Fiscalía	17 656 565.43	18 297 194.95	76 143 820.86	71 249 620.67

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	20 922 657.51	20 484 758.47	78 316 287.86	75 467 433.90
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departameno de Infraestructura	6 131 207.17	6 959 503.76	26 069 575.65	26 410 942.65
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	9 137 212.43	10 333 479.63	60 231 250.19	46 049 297.16
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	8 308 387.22	6 629 362.23	28 951 919.83	29 151 361.83
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Informacion	13 189 284.63	4 683 409.07	56 761 543.03	36 138 311.56
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	20 535 926.47	12 346 081.50	64 840 119.04	47 456 519.83
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	32 959 833.74	27 030 937.16	135 126 089.38	101 911 470.49
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 414 806.74	3 713 633.53	13 232 083.74	11 897 073.26
Unidad de Contabilidad	4 459 859.90	4 744 349.78	19 669 978.89	18 793 723.09
Unidad de Cobros	3 707 143.33	3 930 838.39	14 668 661.63	14 499 775.12
Unidad de Tesorería	4 597 441.92	4 977 921.74	20 193 228.79	19 433 339.82
Unidad de Compras	3 977 093.88	4 543 129.86	14 950 593.75	12 473 823.39
Total Departamento Financiero	20 156 345.77	21 909 873.30	82 714 546.80	77 097 734.68
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	1 049 054.88	3 278 177.39	4 778 249.31	12 933 548.58
Unidad de Archivo	4 292 569.24	4 338 066.51	16 950 369.41	15 234 706.52
Unidad de Servicios Generales	14 351 996.10	15 592 940.93	57 730 489.19	64 433 468.86
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	3 690 912.66	4 889 405.63	16 302 725.33	20 431 640.38
Plataforma de servicios Sede San José	12 589 457.82	14 909 734.51	51 699 676.53	57 637 187.96
Servicios al Colegiado	2 553 165.36	2 744 716.76	10 236 563.22	11 535 801.97
Incorporaciones	6 855 063.31	7 286 871.49	29 374 522.70	28 629 931.71
Total Departamento Administrativo	45 382 219.37	53 039 913.22	187 072 595.69	210 836 285.98
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	224 305 802.69	207 571 685.00	916 627 025.80	816 203 797.92

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 publicos, pagos por Desarrollo persona y Profesional, Asamblea Anual, entre otros, a continuación se presenta el monto total de gastos por Regional.

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Junta Regional de San Carlos	1 432 875.70	599 886.29	3 975 645.47	2 830 179.88
Plataforma Regional de San Carlos	3 357 477.28	3 593 875.59	14 101 546.57	14 338 018.63

Junta Regional de Guanacaste (2021)	0.00	0.00	0.00	482 059.32
Junta Regional Bajura	0.00	0.00	4 293 391.69	0.00
Junta Regional Altura	0.00	1 742 397.45	0.00	4 070 245.45
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 130 304.91	2 964 141.93	13 829 727.97	13 717 118.34
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 465 957.97	2 838 527.09	13 349 522.14	11 045 499.96
Junta Regional de Puntarenas	1 649 504.54	1 571 754.40	3 600 396.00	3 477 528.72
Plataforma Regional de Puntarenas	3 303 582.16	3 503 448.25	13 185 439.67	12 928 097.71
Junta Regional de Perez Zeledón	1 604 722.56	1 174 280.00	4 107 798.97	3 953 937.43
Plataforma Regional de PZ	2 910 167.76	2 915 863.89	12 749 229.07	11 763 911.33
Junta Regional de Limón	5 906 504.88	1 379 424.00	7 860 826.02	4 449 308.32
Plataforma Regional de Limon	2 823 472.53	3 031 306.40	9 834 765.72	13 261 964.38
Junta Regional de Turrialba	0.00	939 424.00	1 025 594.34	3 024 145.82
Plataforma Regional de Turrialba	3 050 807.77	3 095 385.13	12 741 141.15	12 059 716.34
Junta Regional de Cartago	1 396 268.00	2 954 187.36	5 380 230.99	5 361 408.95
Plataforma Regional de Cartago	3 382 145.46	4 278 598.55	13 225 371.11	14 047 994.57
Junta Regional de Heredia	1 469 032.80	3 272 428.76	5 371 323.18	8 643 139.73
Plataforma Regional de Heredia	3 389 390.82	2 951 500.23	12 988 424.15	12 768 002.32
Junta Regional de San José (2020)	0.00	0.00	227 911.59	0.00
Junta Regional de San José Oeste	558 823.53	2 695 336.81	4 581 442.74	5 914 357.00
Plataforma Regional de San José	130 896.39	3 343 656.00	581 721.10	7 318 415.66
Junta Regional de Alajuela	982 435.29	939 424.00	4 933 636.95	2 932 708.32
Plataforma Regional de Alajuela	1 812 873.11	1 280 643.04	8 577 879.77	3 056 387.67
Junta Regional de Occidente	1 174 280.00	2 015 848.63	6 803 652.07	6 006 896.22
Plataforma Regional de Occidente	3 016 043.78	2 947 471.93	12 502 266.61	11 550 642.08
Junta Regional de Coto	1 158 030.00	1 115 566.00	3 806 976.42	3 218 467.59
Plataforma Regional de Coto	6 554 675.78	5 987 941.55	25 754 546.26	24 491 003.11
Junta Regional de Guapiles	939 424.00	840 818.00	2 881 160.34	3 137 800.32
Plataforma Regional de Guapiles	3 955 083.09	4 211 728.79	16 575 033.54	17 263 116.42
Plataforma Regional de Parrita	1 390 964.38	1 479 744.07	6 041 126.66	5 747 027.03
Plataforma Regional de Puriscal	617 640.02	607 292.60	6 406 992.60	4 921 959.85
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	64 563 384.51	70 271 900.74	251 066 809.27	248 008 970.06

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Comisión Editorial	0.00	706 068.00	2 193 822.21	2 269 659.79
Atencion a Jubilados	5 468 644.06	5 313 728.26	16 299 635.33	13 682 475.28
Tribunal Electoral	10 935 627.92	4 874 689.74	49 491 058.61	17 406 527.93
Tribunal de Honor	320 609.41	1 686 303.42	6 352 251.46	6 801 755.55
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	16 724 881.39	12 580 789.42	74 336 767.61	40 160 418.55

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	23 751 978.06	21 800 607.63	95 141 705.41	94 314 368.04
San Carlos	6 782 701.66	6 152 601.27	32 367 236.40	26 787 423.35
Guanacaste	7 544 770.27	8 830 737.32	40 351 053.92	34 518 637.46
Puntarenas	6 825 349.00	7 297 960.39	29 645 439.65	24 223 127.85
Perez Zeledón	7 073 797.45	6 899 285.26	32 245 074.23	24 669 155.99
Limon	9 422 545.78	18 482 084.12	45 808 859.73	45 986 358.34
Turrialba	5 290 083.48	8 110 244.94	23 951 978.00	30 696 084.26
Cartago	4 634 082.99	17 457 257.83	19 202 582.89	30 442 671.79
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	71 325 308.69	95 030 778.76	318 713 930.23	311 637 827.08

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Servicios Públicos	11 357 903.53	6 017 634.24	29 418 034.37	26 586 417.29
Gasto derivado de IVA	17 640 746.45	19 944 099.21	80 965 421.10	57 876 862.35
Internet	267 302.56	247 756.34	1 051 712.00	495 927.78
Servicio de monitoreo (Alarma)	0.00	0.00	0.00	18 080.00
Aseo y limpieza	0.00	0.00	38 487.59	115 322.11
Seguros y otros diferidos	6 202 990.21	7 314 785.53	25 035 271.02	31 571 103.93
Reparacion y mantenimiento	5 436 273.49	382 775.68	11 137 082.61	6 911 986.08
Papelería y Suministros	0.00	0.00	157 601.16	0.00
Alquiler de Purificadores de Agua	116 742.50	107 647.75	568 841.00	444 235.37
Servicios Profesionales y Asesoría	1 120 534.50	3 224 385.00	2 742 724.36	14 976 803.43
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0.00	1 552 546.96	0.00	6 629 606.79
Equipos y accesorios	0.00	0.00	76 400.00	0.00
Depreciación	4 846 562.23	4 399 754.49	18 624 869.53	16 467 456.88
Amortización	3 828 174.00	13 298.00	7 747 351.92	39 894.00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	50 817 229.47	43 204 683.20	177 563 796.66	162 133 696.01

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Gasto por Incobrable cuotas colegiatura	0.00	0.00	0.00	-280 625.50
Gasto por incobrables	0.00	289 334.05	0.00	289 334.05
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	0.00	289 334.05	0.00	8 708.55

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 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Diferencial Cambiario	157 629.13	54 945.78	392 820.69	135 571.12
Comisiones bancarias	2 779 750.55	2 893 454.50	13 529 904.02	10 756 997.00
Multas y recargos	0.00	0.00	0.00	567 281.59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	2 937 379.68	2 948 400.28	13 922 724.71	11 459 849.71

5.10

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Abril 2022	Abril 2021	Abril 2022	Abril 2021
Arreglos Extrajudiciales	0.00	0.00	0.00	337 657.00
Perdida de Efectivo	0.00	0.00	0.00	6 000.00
Perdida en Inventarios	51 650.29	0.00	-2 945 213.29	892 831.56
Tributos	20 000.00	22 800.00	20 000.00	22 800.00
Resarcimiento de Daños	0.00	0.00	4 011 955.55	0.00
Otros gastos	189.26	13.46	440 535.73	167 163.69
TOTAL DE OTROS GASTOS	71 839.55	22 813.46	1 527 277.99	1 426 452.25



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE ENERO 2022

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 2022

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	63 467 619.95	7 967 440.77
BCR FMS CR75080322200852964165	46 579.00	46 915.00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443.06	12 329.58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 004.26	60 547.30
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	63 587 646.27	8 087 232.65

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 2021 fue de 2.9675123160 y para el mes de Abril 22 fue de 2.9853239584

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	432 222.15	40 335 592.67
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	432 222.15	40 335 592.67

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 2022	ABRIL 2021
Banco Nacional	0.00	0.00
Banco Popular	447 511 804.27	434 707 785.99
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 865 344 290.77	1 843 783 675.28
Coopenae	1 570 133 313.59	1 474 403 851.42
Coopeande n°1	1 433 017 523.22	1 348 830 195.81
Banco Costa Rica	1 246 572 742.81	1 330 022 764.39
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 562 579 674.66	6 431 748 272.89

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. No es posible obtener el saldo que corresponde a morosidad de suspendidos, esta en proceso de revisión por parte de del proveedor de SAP, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado.

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	53 170 786.61	52 920 641.03
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	20 594 230.98	20 594 230.98

Estimación para incobrables	-20 594 230.98	-20 594 230.98
Colypro-Otras	3 035.00	3 035.00
Colypro proporción - Arreglos de pago	10 278.97	0.00
Fondo Mutualidad y Subsidios	71 439 035.71	92 132 708.56
Administración de fondo Mutual	53 118 355.79	12 706 086.64
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	177 741 492.08	157 762 471.23

1.5 **Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones**

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

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Banco Popular	1 159 565.72	613 129.64
Banco de Costa Rica	2 908 014.05	4 395 807.78
Grupo Mutual de Alajuela	5 209 417.25	5 373 587.76
Coopeande N°1	2 489 549.41	2 670 517.58
Coopenae	2 946 293.16	3 262 959.69
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	14 712 839.59	16 316 002.45

1.6 **Intereses por cobrar**

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

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Banco Popular	12 990 114.47	7 664 122.57
Coopenae RL	36 828 663.25	41 943 980.34
Mutual Alajuela	74 420 246.72	76 765 540.74
Coopeande N°1	35 564 990.47	38 150 251.40
Banco de Costa Rica	19 386 760.46	29 305 385.02
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	179 190 775.37	193 829 280.07

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 2022	ABRIL 2021
Arreglo de pago	692 079.05	341 175.54

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 2022	ABRIL 2021
Retención de Renta sobre inversiones	69 978 566.17	35 980 160.56

3.1 **Aportes y excedentes netos**

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	191 902 852.24	191 902 852.24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239.21	56 276 239.21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294.79	73 842 294.79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958.00	83 782 958.00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448.79	36 090 448.79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738.34	35 013 738.34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943.12	61 245 943.12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227.64	89 407 227.64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060.00	78 109 060.00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231.78	59 223 231.78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255.98	118 167 255.98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473.12	139 087 473.12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821.57	167 300 821.57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802.69	212 059 802.69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433.29	260 282 433.29

Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405.71	317 035 405.71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838.43	388 367 838.43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767.15	427 009 767.15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793.27	395 590 793.27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526.95	399 561 526.95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079.53	474 690 079.53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622.90	442 304 622.90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 522 489.90	0.00
TOTAL APORTES Y EXCENDENTES NETOS	4 860 874 304.40	4 506 351 814.50

3.2 **Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios**

Son los aportes que hacen los colegiados mensualmente al Fondo de Mutuality 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 2022	ABRIL 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 539 686 852.30	6 674 066 867
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 666 642 135.09	-1 329 917 135
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000.00	-74 500 000
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 192 050 000.00	-1 755 250 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-485 100 000.00	-396 900 000
Subsidios por Catástrofe	-1 041 400 000.00	-949 600 000
TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 079 994 716.90	2 167 899 732.20

3.3 **Excedentes del periodo**

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

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Exedentes acumulados del periodo	108 089 504	127 076 718

2.1 **Cuentas por pagar Intercompañías**

El saldo corresponde a el monto que adeuda el Fondo de Mutuality y Subsidios al Colegio por concepto de proporción de la cuota corriente de los cobros que no proceden, así mismo se incluye el monto por administración de cuenta y el salario del analista del FMS

	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Cuenta por pagar intercompañía	2 818 679.34	64 053 035

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 2022	ABRIL 2021
Retencion Banco de Costa Rica	2 908 014.05	4 395 807.78
Retencion Banco Popular	1 159 565.72	613 129.64
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	5 209 417.25	5 373 587.76
Retencion Coopeande N°1	2 489 549.41	2 670 517.58
Retencion Coopenae	2 946 293.16	3 262 959.69
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	14 712 839.59	16 316 002.45

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 2022	ABRIL 2021
Cuentas por pagar otras	310 000.00	10 000.00

Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	399 292.00	415 414.30
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 715 958.40	2 277 472.00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 425 250.40	2 702 886.30



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de ABRIL 2022

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 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	17 906.04	9 812.32	111 520.65	82 465.98
Interes sobre inversion Coopeande	7 763 890.41	7 643 346.62	29 537 485.50	30 715 897.45
Interes sobre inversion Coopenae	8 142 103.93	9 078 247.85	32 522 549.41	36 936 658.38
Interes sobre inversion BCR	4 321 035.81	6 109 759.92	17 447 543.94	26 915 995.29
Interes sobre inversion Popular	1 555 278.23	1 790 924.75	6 221 112.92	7 163 699.00
Interes sobre inversion Mutua	8 588 981.21	8 984 885.03	34 080 871.12	34 495 512.07
Ganancia por participacion en safi	227.35	31 028.62	822.14	137 083.12
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	30 389 422.98	33 648 005.11	119 921 905.68	136 447 311.29

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 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Recuperacion de CxC Incobrables	0.00	0.00	0.00	291 963.70

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 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
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 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00

4.5

Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	ABRIL 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Aporte de colegiados	76 193 508.00	69 609 644.00	301 805 421.61	272 340 303.39

4.6

Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual		Mensual		Acumulado	
		Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Mayo 2021	2 077 330.45	2 696 597.90	2 077 330.45	2 696 597.90	
Gastos administrativos de Junio 2021	2 077 330.45	3 381 620.29	4 154 660.90	6 078 218.19	
Gastos administrativos de Julio 2021	2 077 330.45	2 741 116.99	6 231 991.35	8 819 335.18	
Gastos administrativos de Agosto 2021	2 077 330.45	2 289 304.37	8 309 321.80	11 108 639.55	
Gastos administrativos de Setiembre 2021	2 077 330.45	3 661 147.99	10 386 652.25	14 769 787.54	

Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330.45	2 322 656.78	12 463 982.70	17 092 444.32
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330.45	2 351 410.55	14 541 313.15	19 443 854.87
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330.45	2 043 147.47	16 618 643.60	21 487 002.34
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330.45	2 058 653.60	18 695 974.05	23 545 655.94
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	20 773 304.50	25 622 986.39
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	22 850 634.95	27 700 316.84
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	24 927 965.40	29 777 647.29
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	24 927 965.40	29 777 647.29	24 927 965.40	29 777 647.29

Descripción	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	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Mayo 2021	54 730 000.00	78 166 666.66	54 730 000.00	78 166 666.66		
Pago de beneficios de Junio 2021	93 440 000.00	38 700 000.00	148 170 000.00	116 866 666.66		
Pago de beneficios de Julio 2021	87 500 000.00	36 180 000.00	235 670 000.00	153 046 666.66		
Pago de beneficios de Agosto 2021	79 240 000.00	29 060 000.00	314 910 000.00	182 106 666.66		
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000.00	29 060 000.00	388 495 000.00	211 166 666.66		
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000.00	24 266 666.66	460 835 000.00	235 433 333.32		
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000.00	60 000 000.01	557 535 000.00	295 433 333.33		
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600.00	43 350 000.00	640 961 600.00	338 783 333.33		
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000.00	40 400 000.00	738 901 600.00	379 183 333.33		
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400.00	42 300 000.00	776 875 000.00	421 483 333.33		
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000.00	42 300 000.00	889 835 000.00	463 783 333.33		
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000.00	42 300 000.00	953 525 000.00	506 083 333.33		
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	953 525 000.00	506 083 333.33	953 525 000.00	506 083 333.33		
Gasto de contingencia 10%	8 153 774.71	53 586 098.06	29 360 172.79	53 586 098.06		

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 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	8 309 321.80	8 290 644.95
Gasto por Incobrables	0.00	0.00	0.00	-38 812.00
Servicios Profesionales	100 000.00	0.00	500 000.00	0.00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	498 106.42	239 460.10	1 946 064.82	838 110.35
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	29 544.03	35 919.00	29 544.03	55 554.75
Aguinaldo y Vacaciones	65 956.31	34 422.39	246 951.11	111 708.14
Cargas Sociales	139 827.37	72 975.46	523 536.35	236 821.25
Cesantia	7 914.76	4 130.69	29 634.13	13 404.98
Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	0.00	0.00	48 893.04	0.00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	2 918 679.34	2 464 238.09	11 633 945.28	9 507 432.42

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 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Comisiones Bancarias	36 936.00	44 220.00	198 456.00	155 125.00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	36 936.00	44 220.00	198 456.00	155 125.00

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 2022	ABRIL 2021	ABRIL 2022	ABRIL 2021
Subsidios	36 300 000.00	50 400 000.00	192 300 000.00	161 000 000.00
Pólizas	27 390 000.00	24 400 000.00	120 263 400.00	78 466 666.65
Total de pago de beneficios	63 690 000.00	74 800 000.00	312 563 400.00	239 466 666.65



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Enero 2022**

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.

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.

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:

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

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

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.

- 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

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, Incoporaciones, 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.