

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

10 de Noviembre 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 31 de Agosto 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.

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
11:18:05 -06'00'

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

GEORGINA
FRANCHESKA
JARA LEMAIRE
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por GEORGINA
FRANCHESKA JARA
LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2023.11.13
16:49:21 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

RICARDO SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
14:18:30 -06'00'

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

Colegio
Balance de Situación
Al 31 DE AGOSTO 2022
Expresado en colones

	Notas	31/8/2022	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	304 858 200	493 493 962	(188 635 761)	-38%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	894 993	2 846 562	(1 951 568)	-69%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	2 070 046 539	2 135 096 799	(65 050 260)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	396 246 173	353 312 241	42 933 932	12%
Intereses por Cobrar	1.20	35 257 217	65 410 985	(30 153 767)	-217%
Impuestos Fiscales	1.19	26 898 298	15 389 553	11 508 745	134%
Inventarios	1.07	148 383 218	189 139 316	(40 756 098)	-22%
Arreglos de pago	1.08	6 339 093	2 081 671	4 257 422	205%
Total Activo Corriente		2 988 923 732	3 256 771 088	(267 847 357)	-8%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	437 965 023	439 503 307	(1 538 284)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 608 701 337	3 372 271 148	236 430 189	7%
Mobiliario y Equipo	1.11	488 035 740	470 069 615	17 966 125	4%
Equipo de computo	1.12	108 002 596	102 628 193	5 374 403	5%
Vehículos	1.13	127 057 671	82 218 281	44 839 390	55%
Obras en proceso	1.14	1 915 331 850	2 036 165 821	(120 833 972)	-6%
Gastos prepagados	1.15	33 704 991	29 028 125	4 676 866	16%
Depósitos en garantía	1.16	12 270 828	16 139 219	(3 868 391)	-24%
Activos Intangibles	1.17	277 792 534	31 552 419	246 240 115	780%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 010 616 785	6 581 330 343	429 286 442	7%
Total Activos		9 999 540 516	9 838 101 431	161 439 085	2%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 009 372 912	8 701 916 834	307 456 077	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	327 698 843	590 949 965	(263 251 122)	-45%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 337 071 755	9 292 866 800	44 204 955	0%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	65 985 336	74 085 527	(8 100 191)	-11%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	131 604 806	32 129 162	99 475 644	310%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	53 099 761	68 037 033	(14 937 272)	-22%
Impuestos por pagar	2.5	14 064 399	11 583 862	2 480 537	21%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.1	30 150 751	28 010 725	2 140 027	8%
Retenciones por pagar	2.6	115 405 760	117 046 722	(1 640 962)	-1%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	225 151 743	191 918 907	33 232 836	17%
Ingresos Diferidos	2.8	19 330 830	16 049 821	3 281 010	20%
Otros pasivos	2.9	7 675 376	6 372 872	1 302 504	20%
Total Pasivos Corrientes		662 468 762	545 234 629	117 234 132	22%
Total pasivos		662 468 762	545 234 629	117 234 132	22%
Total Patrimonio y Pasivo		9 999 540 516	9 838 101 431	161 439 087	2%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
11:18:30 -06'00'

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

Céd. 3007045228

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

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Situación Financiera

2023-11-09 15:49:23 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: E4Go0nsV
<https://timbres.contador.co.cr>



Colegio
Estado de Resultados
Al 31 DE AGOSTO 2022
Expresado en colones

Operaciones Continuas	Notas	31/8/2022	31/8/2021 mensual	Variación Absoluta	Variación Relativa	31/8/2022 Acumulado	31/8/2021 Acumulado	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	496 655 761	487 141 010	9 514 751	2%	3 962 007 944	3 847 958 791	114 049 153	3%
Cuotas de inscripción	4.2	8 322 000	6 840 000	1 482 000	22%	87 352 500	67 488 000	19 864 500	29%
Cuotas por no asistencia a Jaramentaciones	4.3	0	0	-	100%	180 000	149 500	30 500	20%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7 355 754	1 475 222	5 880 532	399%	52 697 360	17 368 638	35 328 722	203%
Otros ingresos operativos	4.5	4 761 563	5 688 501	(926 938)	-16%	38 305 792	56 024 749	(17 718 957)	-32%
Total ingresos		517 095 078	501 144 732	15 950 346	3%	4 140 543 596	3 988 989 678	151 553 918	4%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	30 689 074	12 562 104	18 126 970	144%	148 172 865	136 649 192	11 523 673	8%
Departamentos y Unidades	5.2	270 489 177	260 769 047	9 720 130	4%	1 944 630 609	1 754 090 036	190 540 573	11%
Juntas Regionales	5.3	93 869 936	72 312 509	21 557 427	30%	611 982 334	528 095 036	83 886 496	16%
Comisiones	5.4	11 562 591	10 061 756	1 500 834	15%	129 176 594	81 797 967	47 378 627	58%
Fincas de Recreo	5.5	76 264 266	83 586 915	(7 322 648)	-9%	623 331 696	612 258 606	11 073 090	2%
Gastos no Personales	5.6	52 010 972	61 735 181	(9 724 209)	-16%	398 973 855	365 325 702	33 648 153	9%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	0	-	0%	0	8 709	(8 709)	-100%
Total de Gastos Operativos		534 886 016	501 027 511	33 858 504	7%	3 856 267 953	3 478 226 050	378 041 903	11%
Excedentes de operación		-17 790 938	117 221	(17 908 159)	-15277%	284 275 643	510 763 628	(226 487 986)	-44%
Otras partidas de resultados									
Gastos financieros	5.9	3 924 161	3 225 801	698 359	22%	27 684 165	23 061 046	4 623 118	20%
Otros gastos	5.10	355 599	0 014	312 585	781%	2 061 989	6 174 622	(4 112 633)	-67%
Productos financieros	4.6	1 039 149	10 552 656	(1 453 507)	-14%	70 072 606	91 367 676	(21 295 069)	-23%
Otros ingresos	4.7	335 366	84 836	248 529	293%	3 096 748	18 054 332	(14 957 585)	-83%
Efecto neto de otras partidas de resultados		5 135 754	7 371 676	(2 215 922)	-30%	43 423 200	80 186 337	(35 742 168)	-45%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuas		-12 635 184	7 488 897	(20 124 081)	-269%	327 698 843	590 949 965	(262 230 154)	-44%

Hecho por:

SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10 11:19:16 -0600

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

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



VERIFICACIÓN: E4G00N5V
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



COLEGIO

Saldo al 31 de Julio 2022
Ajustes a periodos anteriores
Excedentes del periodo

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
11:19:37 -06'00'

Hecho por:

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



VERIFICACIÓN: E4G00nsV
<https://timbrecontador.com>

TIMBRE 300.0 COLONES

Cód. 3007045220

COLEGIO DE LICENCIADOS Y
ENFERMEROS EN LUCHA
Frente de Liberación
Av. Colombia, 1000, Bogotá
Licenciados y enfermeros en
lucha

LETTERS FOLLOWING THE ORDER OF THE
ALPHABET

Deutsche Gesellschaft für
Kardiologie e.V.

Copyright © 2004 by John Wiley & Sons, Inc.

CONTRIBUTOR: GIANFRANCO PEREZ DE
MARIA

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100
101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400
401
402
403
404
405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422
423
424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472
473
474
475
476
477
478
479
480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500
501
502
503
504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515
516
517
518
519
520
521
522
523
524
525
526
527
528
529
530
531
532
533
534
535
536
537
538
539
540
541
542
543
544
545
546
547
548
549
550
551
552
553
554
555
556
557
558
559
560
561
562
563
564
565
566
567
568
569
570
571
572
573
574
575
576
577
578
579
580
581
582
583
584
585
586
587
588
589
590
591
592
593
594
595
596
597
598
599
600
601
602
603
604
605
606
607
608
609
610
611
612
613
614
615
616
617
618
619
620
621
622
623
624
625
626
627
628
629
630
631
632
633
634
635
636
637
638
639
640
641
642
643
644
645
646
647
648
649
650
651
652
653
654
655
656
657
658
659
660
661
662
663
664
665
666
667
668
669
670
671
672
673
674
675
676
677
678
679
680
681
682
683
684
685
686
687
688
689
690
691
692
693
694
695
696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759
760
761
762
763
764
765
766
767
768
769
770
771
772
773
774
775
776
777
778
779
780
781
782
783
784
785
786
787
788
789
790
791
792
793
794
795
796
797
798
799
800
801
802
803
804
805
806
807
808
809
810
811
812
813
814
815
816
817
818
819
820
821
822
823
824
825
826
827
828
829
830
831
832
833
834
835
836
837
838
839
840
84

Estado de Cambios en el Po

2025-11-09 15:49:24 00600



Colegio
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 DE AGOSTO 2022
Expresado en colones

	Notas	31/8/2022	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		327 698 843,08	590 949 965,08	-263 251 122,00	-45%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	267 695 010,29	1 113 901 206,47	-846 206 196,18	-76%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		30 153 767,42	11 025 341,38	19 128 426,04	173%
Cuentas por cobrar		-42 933 931,75	-185 711 320,55	142 777 388,80	77%
Impuestos Fiscales		-11 508 744,75	-13 523 194,10	2 014 449,35	0%
Inventarios		40 756 097,79	-23 629 779,83	64 385 877,62	272%
Documentos por Cobrar C.P.		-4 257 421,88	-1 380 257,50	-2 877 164,38	208%
Gastos prepagados		-4 676 866,09	6 314 879,57	-10 991 745,66	174%
Depositos en garantía		3 868 390,81	-2 554 293,17	6 422 683,98	251%
Cheques en cartera (Activos y suministros en tránsito)		0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Inversiones a largo plazo		0,00	0,00	0,00	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-8 100 190,78	42 853 776,75	-50 953 967,53	119%
Impuesto por pagar		2 480 536,52	2 035 244,69	445 291,83	22%
Retenciones por pagar		499 064,39	51 850 142,22	-51 351 077,83	-99%
Intercompañías		99 475 644,11	32 120 458,36	67 355 185,75	210%
Cuentas por pagar colegiados		-14 937 271,90	51 742 618,42	-66 679 890,32	-129%
Provisiones		33 232 836,22	-17 581 362,01	50 814 198,23	-289%
Ingresos recibidos por adelantado		3 281 009,87	4 332 940,59	-1 051 930,72	24%
Otros pasivos		1 302 503,80	-4 560 284,65	5 862 788,45	129%
Efectivo generado en actividades de operación	5	724 029 277,15	1 658 186 081,72	-934 156 804,57	-56%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-395 867 809,20	-3 269 799 058,20	2 873 931 249,00	88%
Activos Intangibles		-300 305 167,52	-13 663 351,41	-286 641 816,11	-2098%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-696 172 976,72	-3 283 462 409,61	2 587 289 432,89	-79%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-283 493 888,03	94 997 610,75	-378 491 498,78	-398%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-283 493 888,03	94 997 610,75	-378 491 498,78	-398%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-255 637 587,60	-1 530 278 719,64	1 274 641 132,04	83%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 631 437 322,41	4 161 716 037,73	-1 530 278 715,32	-37%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 375 799 732,61	2 631 437 322,41	-255 637 589,80	-10%
Total Efectivo	11	-255 637 587,60	-1 530 278 719,64	1 274 641 132,04	83%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
11:20:00 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
ALFONSO-DEBORD DE ARTES
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-09 15:49:25 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: E4Go0nsV
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-08-2022 al 31-08-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	750 000,00		200 000,00	550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-f	600 000,00		150 000,00	450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	1 800 356,00	8 452 891,85	9 145 497,85	1 107 750,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	14 805 356,00	8 452 891,85	9 495 497,85	13 762 750,00
Total Caja	14 805 356,00	8 452 891,85	9 495 497,85	13 762 750,00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	290 190 677,38	638 381 894,96	667 028 030,06	261 544 542,28
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	18 322 851,33	43 569 087,43	49 064 877,62	12 827 061,14
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	196 361,10	1 255 480,00	1 406 819,42	45 021,68
Total Banco Nacional	308 709 889,81	683 206 462,39	717 499 727,10	274 416 625,10
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	254 031,87	339,39		254 371,26
Total Banco Popular	254 031,87	339,39		254 371,26
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	6 496 550,23	611 241 956,62	606 253 739,21	11 484 767,64
Total Banco de Costa Rica	6 496 550,23	611 241 956,62	606 253 739,21	11 484 767,64
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3 479,89			3 479,89
Total Grupo Mutual	3 479,89			3 479,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	2 072 853,49	5 392 658,89	5 085 200,00	2 380 312,38
Total Coopenae R.L.	2 072 853,49	5 392 658,89	5 085 200,00	2 380 312,38
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 495 522,36	39 334 639,49	39 330 704,80	2 499 457,05
Total Coopeande N°1 R.L.	2 495 522,36	39 334 639,49	39 330 704,80	2 499 457,05
Total Bancos	320 088 764,68	1 339 176 056,78	1 368 169 371,11	291 095 450,35
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	885 006,35	1 986,64	6,52	886 986,47
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	8 129,37	6,52	128,94	8 006,95
Total B N Valores / BNCR	893 135,72	1 993,16	135,46	894 993,42
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	105 394 020,34			105 394 020,34
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	105 394 020,34			105 394 020,34
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	536 659 603,58			536 659 603,58
Total Coopenae R.L.	536 659 603,58			536 659 603,58
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	610 169 775,71	393 533 432,63	381 170 639,64	622 532 568,70

Total Grupo Mutual Alajuela	610 169 775,71	393 533 432,63	381 170 639,64	622 532 568,70
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	433 032 121,81			433 032 121,81
Total Coopeande N°1 R.L.	433 032 121,81			433 032 121,81
Banco de Costa Rica				
110300901-00-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	372 428 224,41			372 428 224,41
Total Banco de Costa Rica	372 428 224,41			372 428 224,41
Total Inversiones a corto plazo	2 058 576 881,57	393 535 425,79	381 170 775,10	2 070 941 532,26
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	942 398,23	324 964,90		1 267 363,13
Total Safi Popular Valores S.A	942 398,23	324 964,90		1 267 363,13
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C.D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	10 838 785,85	2 492 897,55		13 331 683,40
Total Coopenae, R.L.	10 838 785,85	2 492 897,55		13 331 683,40
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	14 716 532,84	2 644 777,60	13 293 326,06	4 067 984,38
Total Grupo Mutual Alajuela	14 716 532,84	2 644 777,60	13 293 326,06	4 067 984,38
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	9 896 234,80	2 211 980,14		12 108 214,94
Total Coopeande N°1 R.L.	9 896 234,80	2 211 980,14		12 108 214,94
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	3 569 413,92	912 557,36		4 481 971,28
Total Banco de Costa Rica	3 569 413,92	912 557,36		4 481 971,28
Total Intereses por cobrar	39 963 365,64	8 587 177,55	13 293 326,06	35 257 217,13
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166 178 455,93			-166 178 455,93
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	564 781 623,16	496 757 091,83	517 789 767,59	543 748 947,40
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG	513 874,07	122 037 188,17	122 233 188,18	317 874,06
Total Colegiados	399 117 041,30	618 794 280,00	640 022 955,77	377 888 365,53
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3 357 413,62	76 760 911,80	76 351 745,59	3 766 579,83
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 357 413,62	76 760 911,80	76 351 745,59	3 766 579,83

Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (CLG,GNL)	2 286 569,59	0,14	473 352,16	1 813 217,57
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	2 951 500,00	8 636 188,24	6 704 500,00	4 883 188,24
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	20 278 453,02	11 187 848,38	31 250 460,64	215 840,76
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 845 250,00	24 293 135,96	24 863 760,96	1 274 625,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (C	25 750 388,76	930 533,07		26 680 921,83
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	251 286,01	217 376,57	251 286,00	217 376,58
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	5 122 630,64		1 710 000,00	3 412 630,64
Total Cuentas por cobrar diversas	58 486 078,02	45 265 082,36	65 253 359,76	38 497 800,62
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 231 016,87	587 780,80	479 704,45	6 339 093,22
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 231 016,87	587 780,80	479 704,45	6 339 093,22
Total Cuentas por cobrar	467 191 549,81	741 408 054,96	782 107 765,57	426 491 839,20
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	355 346,53	29 603 917,56	29 959 264,09	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	147 064,82	147 064,82	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-0,35			-0,35
Total Impuesto IVA	355 346,27	29 750 982,38	30 106 328,91	-0,26
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	88 065,49	32 496,49		120 561,98
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	535 411,94	136 883,60		672 295,54
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 030 156,63	185 134,43	930 533,07	284 757,99
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	692 736,43	154 838,61		847 575,04
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	867 102,85	199 431,81		1 066 534,66
Total Impuesto renta	3 213 473,34	708 784,94	930 533,07	2 991 725,21
Total Impuestos	3 568 819,61	30 459 767,32	31 036 861,98	2 991 724,95
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	23 478 265,65	6 878 999,95	4 117 888,91	26 239 376,69
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2 552 414,06	4 501 503,32	2 427 539,21	4 626 378,17
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	2 377 172,97	1 174 992,16	785 282,53	2 766 882,60
Total Inventario suministros	28 407 852,68	12 555 495,43	7 330 710,65	33 632 637,46
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	72 687 866,15	446 325,39	23 383 706,89	49 750 484,65
Total Inventarios signos externos	72 687 866,15	446 325,39	23 383 706,89	49 750 484,65
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	4 064 598,96	636 185,82	869 695,42	3 831 089,36
Total Inventarios productos quimicos	4 064 598,96	636 185,82	869 695,42	3 831 089,36
Inventario materiales de mantenimiento				

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	513 317,61			513 317,61
Total Inventario materiales de mantenimiento	513 317,61			513 317,61
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	12 436 413,00			12 436 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, G	24 709 378,59	50 850,00	398 595,00	24 361 633,59
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	19 924 912,52	1 250 000,00	185 177,80	20 989 734,72
Total Inventario de materiales varios	59 938 611,52	1 300 850,00	583 772,80	60 655 688,72
Total Inventarios	165 612 246,92	14 938 856,64	32 167 885,76	148 383 217,80
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		14 289 338,15	14 289 338,15	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		14 289 338,15	14 289 338,15	
Total Cheques en cartera		14 289 338,15	14 289 338,15	
Total Activo circulante	3 069 806 984,23	2 550 847 569,04	2 631 730 821,58	2 988 923 731,69
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 650 821 835,20		2 139 500,00	3 648 682 335,20
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-990 113 558,74	1 001 115,00	12 255 974,00	-1 001 368 417,74
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	811 097 660,47			811 097 660,47
Total Historico edificios	3 622 095 696,00	1 001 115,00	14 395 474,00	3 608 701 337,00
Total Edificios e instalaciones	3 622 095 696,00	1 001 115,00	14 395 474,00	3 608 701 337,00
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-23 741 356,77		127 082,00	-23 868 438,77
Total Historico terrenos	438 092 104,87		127 082,00	437 965 022,87
Total Terrenos	438 092 104,87		127 082,00	437 965 022,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 046 515 603,36	7 215 465,65	1 042 292,32	1 052 688 776,69

120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (	-558 716 433,36	945 944,32	6 882 547,65	-564 653 036,69
Total Historico mobiliario y equipo	487 799 170,00	8 161 409,97	7 924 839,97	488 035 740,00
Total Mobiliario y equipo	487 799 170,00	8 161 409,97	7 924 839,97	488 035 740,00
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	425 392 138,84	5 834 392,78	24 280 911,47	406 945 620,15
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-319 074 327,84	24 269 435,47	4 138 131,78	-298 943 024,15
Total Historico equipo de computo	106 317 811,00	30 103 828,25	28 419 043,25	108 002 596,00
Total Equipo de computo	106 317 811,00	30 103 828,25	28 419 043,25	108 002 596,00
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-91 995 268,56		1 744 118,00	-93 739 386,56
Total Historico Vehiculos	128 801 789,00		1 744 118,00	127 057 671,00
Total Vehiculos	128 801 789,00		1 744 118,00	127 057 671,00
Obras en proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 823 502 229,05	91 829 620,47		1 915 331 849,52
Total Histórico Obras en Proceso	1 823 502 229,05	91 829 620,47		1 915 331 849,52
Total Obras en Proceso	1 823 502 229,05	91 829 620,47		1 915 331 849,52
Total Activos fijos	6 606 608 799,92	131 095 973,69	52 610 557,22	6 685 094 216,39
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	2 827 745,64	575 000,00	300 175,20	3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	8 768 257,88	400 000,00		9 168 257,88
Total Depositos en garantia	11 596 003,52	975 000,00	300 175,20	12 270 828,32
Total Depositos en garantía	11 596 003,52	975 000,00	300 175,20	12 270 828,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	12 975 596,15		3 523 624,63	9 451 971,52
Total Pólizas	12 975 596,15		3 523 624,63	9 451 971,52
Marchamos				

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 301 617,55		260 323,50	1 041 294,05
Total Marchamos	1 301 617,55		260 323,50	1 041 294,05
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 575 528,08	1 551 103,08	1 575 528,08	1 551 103,08
Total Alquileres pagados por adelantado	1 575 528,08	1 551 103,08	1 575 528,08	1 551 103,08
Total Gastos prepagados	15 852 741,78	1 551 103,08	5 359 476,21	12 044 368,65
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	13 387 562,32	955 789,31	3 032 169,39	11 311 182,24
Total Medios escritos	13 387 562,32	955 789,31	3 032 169,39	11 311 182,24
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	-0,01			-0,01
Total Correo	-0,01			-0,01
Total Suscripciones	13 387 562,31	955 789,31	3 032 169,39	11 311 182,23
Convenios				
Centros de recreos				
130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	8 999 400,00	1 350 040,00		10 349 440,00
Total Centros de recreos	8 999 400,00	1 350 040,00		10 349 440,00
Total Convenios	8 999 400,00	1 350 040,00		10 349 440,00
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Cooperativas	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Inversiones a largo plazo	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Otros Activos	51 589 922,82	4 831 932,39	8 691 820,80	47 730 034,41
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	419 301 390,85			419 301 390,85
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-135 300 166,85		6 208 690,00	-141 508 856,85
Total Valor historico software	284 001 224,00		6 208 690,00	277 792 534,00
Total Software	284 001 224,00		6 208 690,00	277 792 534,00
Total Activos intangibles	284 001 224,00		6 208 690,00	277 792 534,00

Total Activos	10 012 006 930,97	2 686 775 475,12	2 699 241 889,60	9 999 540 516,49
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-75 969 034,63	390 244 781,60	374 560 368,34	-60 284 621,37
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		7 792 525,52	13 493 239,88	-5 700 714,36
Total Proveedores	-75 969 034,63	398 037 307,12	388 053 608,22	-65 985 335,73
Intercompañías				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-76 337 799,61	76 337 799,61	77 690 038,05	-77 690 038,05
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-13 945,98	13 945,98	13 639,27	-13 639,27
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-52 215 963,08	74 054 264,33	75 739 429,98	-53 901 128,73
Total Intercompañías	-128 567 708,67	150 406 009,92	153 443 107,30	-131 604 806,05
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-59 160 277,62	19 935 297,21	13 874 780,33	-53 099 760,74
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-7 383 907,51	3 839 252,00	1 908 618,14	-5 453 273,65
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-630 000,00	508 839 978,95	508 828 728,95	-618 750,00
Total Colegiados	-67 174 185,13	532 614 528,16	524 612 127,42	-59 171 784,39
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-61 319,11	347 063,98	292 727,87	-6 983,00
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolución a Colegiados y otros (CLG, GN	-247 000,00	1 745 823,50	1 636 851,74	-138 028,24
Total Colaboradores	-308 319,11	2 092 887,48	1 929 579,61	-145 011,24
Total Cuentas a pagar	-272 019 247,54	1 083 150 732,68	1 068 038 422,55	-256 906 937,41
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 793 397,65	2 795 698,28	3 111 451,51	-3 109 150,88
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-3 688 412,55	3 913 041,20	5 465 533,48	-5 240 904,83
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-4 471 585,83	4 767 334,37	4 966 679,27	-4 670 930,73
Total Renta	-10 953 396,03	11 476 073,85	13 543 664,26	-13 020 986,44
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		1 817 583,79	1 817 583,79	
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1 454 321,79	1 454 322,00	1 043 412,68	-1 043 412,47
Total Impuesto al Valor Agregado	-1 454 321,79	3 271 905,79	2 860 996,47	-1 043 412,47
Total Impuestos a pagar	-12 407 717,82	14 747 979,64	16 404 660,73	-14 064 398,91
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-58 866 190,30	58 288 960,00	59 884 078,00	-60 461 308,30
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 389 744,50	1 375 897,00	1 375 687,00	-1 389 534,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 393 148,64	1 336 390,56	1 366 383,18	-1 423 141,26
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 441 445,62	4 441 445,62	4 389 334,60	-4 389 334,60
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 172 461,23	576 559,19	586 038,15	-1 181 940,19
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-53 500,00	53 500,00	53 500,00	-53 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-15 210 133,00	15 210 133,00	14 968 019,00	-14 968 019,00
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 135 988,11	4 786 840,95	4 979 701,54	-5 328 848,70
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		112 500,00	112 500,00	
Total Personal	-87 662 611,40	86 182 226,32	87 715 241,47	-89 195 626,55
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-20 476 870,84		2 741 538,34	-23 218 409,18
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-21 644 870,84		2 741 538,34	-24 386 409,18
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-535 411,94		136 883,60	-672 295,54
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-88 065,49		32 496,49	-120 561,98
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 030 155,63	930 533,07	185 134,43	-284 756,99
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-692 736,43		154 838,61	-847 575,04
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-867 102,85		199 431,81	-1 066 534,66
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-3 213 472,34	930 533,07	708 784,94	-2 991 724,21
Total Retenciones acumuladas a pagar	-112 520 954,58	87 112 759,39	91 165 564,75	-116 573 759,94
Total Pasivo a corto plazo	-396 947 919,94	1 185 011 471,71	1 175 608 648,03	-387 545 096,26
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-2 786 467,96	169 749 880,95	170 147 946,26	-3 184 533,27
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-104 146 366,49	1 441 253,06	13 586 240,93	-116 291 354,36
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-102 318 631,22	3 830 956,12	7 188 180,06	-105 675 855,16
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-35 906 124,00	8 201 770,78	2 446 398,26	-30 150 751,48
Total Personal	-245 157 589,67	183 223 860,91	193 368 765,51	-255 302 494,27
Total Provisiones a pagar	-245 157 589,67	183 223 860,91	193 368 765,51	-255 302 494,27
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-566 988,71	600 675,20	324 027,10	-290 340,61
Total Cuentas por pagar Diversas	-566 988,71	600 675,20	324 027,10	-290 340,61
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-566 988,71	600 675,20	324 027,10	-290 340,61
Total Otros pasivos	-245 724 578,38	183 824 536,11	193 692 792,61	-255 592 834,88
Ingresos recibidos por adelantado				

Ingresos diferidos

Alquileres

230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-867 256,60	712 389,35	557 522,10	-712 389,35
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-3 084 070,34	3 137 168,00	3 221 238,81	-3 168 141,15
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-26 548,66	66 371,70	57 522,14	-17 699,10
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 623 894,23	623 893,82	783 185,86	-2 783 186,27

Total Alquileres	-6 601 769,83	4 539 822,87	4 619 468,91	-6 681 415,87
------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 933 406,00			-2 933 406,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-10 072 318,10	3 405 747,60	3 049 438,00	-9 716 008,50
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		16 627 791,78	16 627 791,78	

Total Cuotas	-13 005 724,10	20 033 539,38	19 677 229,78	-12 649 414,50
--------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Ingresos diferidos	-19 607 493,93	24 573 362,25	24 296 698,69	-19 330 830,37
--------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Ingresos recibidos por adelantado	-19 607 493,93	24 573 362,25	24 296 698,69	-19 330 830,37
---	----------------	---------------	---------------	----------------

Total Pasivos	-662 279 992,25	1 393 409 370,07	1 393 598 139,33	-662 468 761,51
---------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

Patrimonio

Aportes y excedentes netos

310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-9 009 392 911,50	20 000,00		-9 009 372 911,50
---	-------------------	-----------	--	-------------------

Total Aportes y excedentes netos	-9 009 392 911,50	20 000,00		-9 009 372 911,50
----------------------------------	-------------------	-----------	--	-------------------

Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 009 392 911,50	20 000,00		-9 009 372 911,50
--	-------------------	-----------	--	-------------------

Total Fondo acumulado de trabajo	-9 009 392 911,50	20 000,00		-9 009 372 911,50
----------------------------------	-------------------	-----------	--	-------------------

Total Patrimonio	-9 009 392 911,50	20 000,00		-9 009 372 911,50
------------------	-------------------	-----------	--	-------------------

Ingresos

Corrientes

Colegiados

Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-3 465 352 182,87	957 632,80	497 613 394,07	-3 962 007 944,14
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-79 030 500,00	342 000,00	8 664 000,00	-87 352 500,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-180 000,00			-180 000,00
Total Cuotas corrientes	-3 544 562 682,87	1 299 632,80	506 277 394,07	-4 049 540 444,14

Total Colegiados	-3 544 562 682,87	1 299 632,80	506 277 394,07	-4 049 540 444,14
------------------	-------------------	--------------	----------------	-------------------

Centros de recreos

Entradas

410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-19 861 957,04	4 424,78	3 227 435,22	-23 084 967,48
--	----------------	----------	--------------	----------------

Total Entradas	-19 861 957,04	4 424,78	3 227 435,22	-23 084 967,48
----------------	----------------	----------	--------------	----------------

Alquileres

410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-3 035 398,10		712 389,35	-3 747 787,45
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-18 265 489,91	265 486,70	2 995 575,11	-20 995 578,32
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-672 566,52		66 371,70	-738 938,22
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-3 106 194,77		623 893,82	-3 730 088,59
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-400 000,00			-400 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072,13			-2 935 072,13
Total Alquileres	-28 414 721,43	265 486,70	4 398 229,98	-32 547 464,71
Total Centros de recreos	-48 276 678,47	269 911,48	7 625 665,20	-55 632 432,19
Total Corrientes	-3 592 839 361,34	1 569 544,28	513 903 059,27	-4 105 172 876,33
Ingresos no corrientes				
Actividades varias				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-121 424,78			-121 424,78
Total Venta de activos	-121 424,78			-121 424,78
Total Ingresos no corrientes	-121 424,78			-121 424,78
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-15 078 105,61		2 211 980,14	-17 290 085,75
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-18 279 171,83		2 492 897,55	-20 772 069,38
Total Cooperativas	-33 357 277,44		4 704 877,69	-38 062 155,13
Bancos publicos				
430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)		120 000,00	120 000,00	
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-6 270 133,35	60 000,00	972 557,36	-7 182 690,71
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-1 937 844,75		324 964,90	-2 262 809,65
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-16 051 966,46		2 644 777,60	-18 696 744,06
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-4 396,52	6,52	1 986,64	-6 376,64
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-19,84		6,52	-26,36
Total Bancos publicos	-24 264 360,92	180 006,52	4 064 293,02	-28 148 647,42
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-1 534 313,11		421 382,83	-1 955 695,94
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-1 817 506,25		88 601,64	-1 906 107,89
Total Cuentas corrientes	-3 351 819,36		509 984,47	-3 861 803,83
Total Inversiones	-60 973 457,72	180 006,52	9 279 155,18	-70 072 606,38
Total Ingresos financieros	-60 973 457,72	180 006,52	9 279 155,18	-70 072 606,38
Total Ingresos	-3 653 934 243,84	1 749 550,80	523 182 214,45	-4 175 366 907,49
Gastos				
Generales				
Administrativos				

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 020 463 690,97	156 942 397,07	7 282 763,26	1 170 123 324,78
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	70 000 607,87	10 638 263,21	792 717,63	79 846 153,45
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	146 306 499,13	20 882 185,76	925 348,32	166 263 336,57
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	294 081 027,64	43 289 323,40	497 800,01	336 872 551,03
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	16 665 753,33	2 463 043,87	28 177,35	19 100 619,85
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	6 210 870,46	1 755 140,23		7 966 010,69
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	160 826 408,06	29 734 989,92	1 497 528,00	189 063 869,98
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	46 913 300,00	6 701 900,00		53 615 200,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	4 174 225,59	1 138 877,23		5 313 102,82
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	196 810,38			196 810,38
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	10 051 908,68	1 495 593,48		11 547 502,16
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	33 285 604,51	3 341 249,56		36 626 854,07
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	10 999 271,05	2 213 014,82		13 212 285,87
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	17 286 585,80	2 853 375,36		20 139 961,16
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	7 983 746,25	1 155 000,00	226 991,15	8 911 755,10
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	6 150 454,00	1 372 566,37		7 523 020,37
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)		7 394 400,01		7 394 400,01
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	67 009 997,90	21 131 126,36		88 141 124,26
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	14 075 570,71	794 000,00		14 869 570,71
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	42 488 195,20	6 059 765,32	475 000,00	48 072 960,52
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	32 961 941,69	5 211 578,41	105 785,67	38 067 734,43
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	9 636 221,78	1 290 367,26		10 926 589,04
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta		3 890,00		3 890,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	56 613 518,55	15 261 029,60		71 874 548,15
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	7 684 870,22	308 670,00		7 993 540,22
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	6 869 399,63	1 232 526,10		8 101 925,73
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	42 114 268,44	23 343 264,29	1 678 093,50	63 779 439,23
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	518 827,59	80 930,00		599 757,59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	22 267 187,11	4 964 250,50		27 231 437,61
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	495 430,53	104 178,80		599 609,33
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	10 699 745,41	739 086,00		11 438 831,41
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	39 376 458,42	7 104 689,00		46 481 147,42
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	19 843 325,06	4 498 342,88		24 341 667,94
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	16 800,00			16 800,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	3 056 779,99			3 056 779,99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	2 912 340,80	419 460,00		3 331 800,80
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	221 855 754,98	30 851 154,00		252 706 908,98
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	10 209 896,75	937 433,63		11 147 330,38
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	328 687,54	96 227,47		424 915,01
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	9 465 405,14			9 465 405,14
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	6 819 000,00	2 958 000,00		9 777 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	780 032,63	80 703,66		860 736,29
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	18 207 558,34	7 335 640,64		25 543 198,98
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)	60 386,27			60 386,27
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	38 621 700,89	10 689 521,05		49 311 221,94
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	2 684 186,43	427 607,46		3 111 793,89
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	4 493 307,92	867 776,23		5 361 084,15
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	71 341,70			71 341,70
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	587 682,86	51 755,00		639 437,86
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	1 498 000,00	214 000,00		1 712 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	2 412 805,85	307 134,10		2 719 939,95
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	8 604 367,82	1 847 329,13	0,02	10 451 696,93
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	167 327 684,04	27 227 710,72		194 555 394,76
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	16 646 210,37	2 232 880,81		18 879 091,18
Total Administrativos	2 740 911 652,28	472 043 348,71	13 510 204,91	3 199 444 796,08
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	4 762 856,27	822 920,12	32 684,00	5 553 092,39
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	322 222,69	64 159,33		386 382,02
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	36 933 519,66	5 305 079,45	63 222,22	42 175 376,89
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	12 292 484,46			12 292 484,46
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	5 825 130,46			5 825 130,46
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	32 269 067,25	4 760 384,67	13 000,00	37 016 451,92
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	31 116 608,65	5 430 145,71	11 694,14	36 535 060,22

610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	187 930,00	32 250,00		220 180,00
Total Servicios publicos	123 709 819,44	16 414 939,28	120 600,36	140 004 158,36
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	6 545 400,80	935 047,76		7 480 448,56
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	2 702 680,68	389 996,38		3 092 677,06
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	292 675,81	41 810,84		334 486,65
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	1 682 292,67	240 327,52		1 922 620,19
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	110 528,25	15 789,75		126 318,00
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	1 111 642,35	158 806,05		1 270 448,40
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	10 374 399,71	1 541 696,97		11 916 096,68
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	1 068 351,62	152 621,66		1 220 973,28
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	85 641,17	14 647,39		100 288,56
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	230 162,17	32 880,31		263 042,48
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	1 822 264,50	260 323,50		2 082 588,00
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	41 044 578,46	3 758 937,70		44 803 516,16
Total Seguros y suscripciones	67 070 618,19	7 542 885,83		74 613 504,02
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	20 236 336,41	2 207 461,53	2 170 348,07	20 273 449,87
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	18 989 532,41	3 782 823,68		22 772 356,09
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	2 253 821,59	168 670,00		2 422 491,59
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	6 179 446,58	249 306,63		6 428 753,21
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	75 534 314,02	9 671 178,80		85 205 492,82
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	43 437 808,53	5 443 078,51	50 250,00	48 830 637,04
Total Reparacion y Mantenimiento	166 631 259,54	21 522 519,15	2 220 598,07	185 933 180,62
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	84 094 792,88	12 255 974,00		96 350 766,88
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	49 397 901,04	6 882 547,65		56 280 448,69
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	27 753 516,16	4 138 131,78		31 891 647,94
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	12 208 826,00	1 744 118,00		13 952 944,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	37 477 695,59	6 208 690,00		43 686 385,59
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	889 574,00	127 082,00		1 016 656,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	211 822 305,67	31 356 543,43		243 178 849,10
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	759 471,43	105 501,27	73 791,91	791 180,79
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	23 000 532,36	3 892 451,54		26 892 983,90
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	85 500,00	9 000,00		94 500,00
Total Gastos financieros	23 845 503,79	4 006 952,81	73 791,91	27 778 664,69
Total Generales	3 333 991 158,91	552 887 189,21	15 925 195,25	3 870 953 152,87
Total Gastos	3 333 991 158,91	552 887 189,21	15 925 195,25	3 870 953 152,87
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-14 618 993,30		2 636 440,28	-17 255 433,58
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-2 983 800,00	4 000,00	407 000,00	-3 386 800,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-16 074,83		2 766,38	-18 841,21
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-1 948 546,15		320 567,16	-2 269 113,31
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0,14			-0,14
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-13 006 363,57	14 159,28	1 736 282,01	-14 728 486,30

770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)			10 000,00	-10 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-626 549,63	0,09	32,14	-626 581,68
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786,44			-50 786,44
Total Otros Ingresos	-33 251 114,06	18 159,37	5 113 087,97	-38 346 042,66
Total Otros Ingresos	-33 251 114,06	18 159,37	5 113 087,97	-38 346 042,66
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	3 945 132,75	586 725,68		4 531 858,43
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4 069 555,55			4 069 555,55
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 103 818,16	916 099,08	568 524,66	1 451 392,58
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	3 187 002,59	1 246 209,00		4 433 211,59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	94 000,00	20 000,00		114 000,00
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	460 662,72	5 274,10	5 001,17	460 935,65
Total Otros Gastos Generales	12 860 171,77	2 774 307,86	573 525,83	15 060 953,80
Total Otros Gastos	12 860 171,77	2 774 307,86	573 525,83	15 060 953,80
Total Otros Gastos	12 860 171,77	2 774 307,86	573 525,83	15 060 953,80
Total	=====	=====	=====	=====
		4 637 634 052,43	4 637 634 052,43	



**Fondo de Mutuality
Balance de Situación
Al 31 de AGOSTO 2022
Expresado en Colones**

		31/8/2022	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	52 110 730	31 388 549	20 722 180	66%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	434 477	430 730	3 746	1%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 734 524 817	6 602 305 253	132 219 563	2%
Cuentas por cobrar	1.5	195 388 259	88 402 934	106 985 324	121%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	114 577 960	139 280 342	(24 702 381)	-18%
Impuestos fiscales	1.8	84 453 637	49 353 035	35 100 602	
Arreglos de pago	1.7	1 064 009	408 562	655 447	160%
Gastos Prepagados	1.8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 182 553 888	6 911 569 405	270 984 483	4%
Total Activos		7 182 553 888	6 911 569 405	270 984 483	4%
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	2 088 483 037	2 132 937 686	(44 454 649)	-2%
Excedentes del periodo	3.3	216 718 235	242 517 451	(25 799 217)	-11%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 166 075 576	6 881 806 952	284 268 624	4%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	3 766 580	13 357 719	(9 591 139)	-72%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	10 607 837	14 343 350	(3 735 513)	
Otras pasivos	2.3	2 103 894	2 061 384	42 510	2%
				-	
Total Pasivos Corrientes		16 478 311	29 762 453	(13 284 142)	-45%
Total pasivos		16 478 311	29 762 453	(13 284 142)	-45%
Total Patrimonio y Pasivo		7 182 553 887	6 911 569 405	270 984 482	4%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
11:20:24 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
ORDEN DE LEYENDAS Y
PROFESORES EN LETRAS
ALFABETIZACIÓN Y ARTES
LENGUAS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-11-09 15:56:44 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 7DHHq50h
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados
Al 31 de AGOSTO 2022
Expresado en Colones

Notas	31/8/2022	Mensual	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa	31/8/2022	Acumulado	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
Gastos administrativos	3 721 580		3 141 217,12	580 362,71	18%	24 820 642		23 510 870	1 309 772	6%
Gastos Financieros	43 944		46 290,00	(2 346,24)	-5%	379 945		345 925	34 020	10%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 765 524		3 187 507,12	578 016,47	18%	25 200 587		23 856 795	1 343 792	6%
Otras partidas de resultados										
Ingresos Financieros	32 083 632		31 868 142,79	215 488,87	1%	241 918 821		266 082 283	(24 163 461)	-9%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-		-	-	0%	-		291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	-		-	-	0%	-		-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-		-	-	0%	-		-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	32 083 632		31 868 142,79	215 488,87	1%	241 918 821		266 374 246	(24 455 425)	-9%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	28 318 108		28 680 635,67	(362 527,60)	-1%	216 718 235		242 517 451	(25 799 217)	-11%

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

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
112048-06007

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: 70H4H450N



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados Actuarial
Al 31 de AGOSTO 2022
Expresado en Colones

Notas	31/8/2022	Mensual	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa	31/8/2022 Acumulado	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS									
Pago de beneficios	76 720 000,00	79 240 000,00	79 240 000,00	(2 520 000,00)	-3%	609 293 400,00	479 576 666,65	129 716 733	27%
Gastos administrativos	3 721 580	3 141 217,12	580 362,71	580 362,71	18%	24 820 642	23 510 870	1 309 772	6%
Gastos Financieros	43 944	46 290,00	(2 346,24)	(2 346,24)	-5%	379 945	345 925	34 020	10%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	80 485 524	82 427 507,12	(1 941 983,53)	(1 941 983,53)	-2%	634 493 987	503 433 462	131 060 525	26%
Otras partidas de resultados									
Cuotas de colegiatura	76 230 239	70 500 240,00	5 729 998,73	5 729 998,73	8%	607 023 742	552 288 257	54 735 485	10%
Ingresos Financieros	32 083 632	31 868 142,79	215 488,87	215 488,87	1%	241 918 821	266 082 283	(24 163 461)	-9%
Ingresos por recuperación de Incobrables	-	-	-	-	#DIV/0!	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	-	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	108 313 870	102 368 382,79	215 488,87	215 488,87	#DIV/0!	848 942 563	818 662 504	(24 455 425)	-3%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	27 828 347	19 940 875,67	7 887 471,13	7 887 471,13	40%	214 448 577	315 229 042	(100 780 465)	-32%
Provisión de Contingencias	7 875 074	6 225 535	1 649 539	1 649 539	26%	62 683 949	74 706 418	(12 022 470)	-16%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias	19 953 273	13 715 341	6 237 932	6 237 932	45%	151 764 628	240 522 624	(88 757 996)	-37%

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
112158-0600

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

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: ZERHNSON



Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 de AGOSTO 2022
Expresado en Colones

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Julio 2022	4 860 874 305	2 088 972 798	188 400 127	7 138 247 230
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Agosto 2022	-	-	28 318 108	28 318 108
Aportes de Colegiados	-	76 230 239	-	76 230 239
Pagos de Beneficios	-	(76 720 000)	-	(76 720 000)
Saldo al 31 de Agosto 2022	4 860 874 305	2 088 483 037	216 718 235	7 166 075 577

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
11:21:29 -06'00'

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

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

Ced. 3007045228
SOLICITUD DE ENTREGA Y
RECIBO DE DOCUMENTOS
CARNET DE PROFESIONALES
CARNET DE PROFESIONALES
CARNET DE PROFESIONALES

Registro Profesional: 34452
Carnet Profesional: 34452
MADRID

Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-11-09 15:56:46 -0600



VERIFICACIÓN: 7DHHq50h
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



**Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de AGOSTO 2022
Expresado en colones**

	Notas	31/8/2022	31/8/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		216 718 234,62	242 517 451,38	-25 799 216,76	-11%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		24 702 381,47	38 033 454,07	-13 331 072,60	35%
Cuentas por cobrar		-106 985 324,36	-47 852 704,86	-59 132 619,50	-124%
Impuestos Fiscales		-35 100 602,28	-40 995 504,46	-459 071,73	-234%
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-655 447,23	-196 375,50	-459 071,73	-234%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-9 591 139,04	10 167 994,07	-19 759 133,11	-194%
Retenciones por pagar		-3 735 513,19	-4 865 464,92	1 129 951,73	0%
Otros Pasivos		42 510,00	298 695,35	-256 185,35	86%
Efectivo generado en actividades de operación	4	85 395 099,99	197 107 545,40	-111 712 445,41	-57%
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		112 005 038,52	128 930 355,24	-16 925 316,72	-13%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-44 454 648,65	97 459 650,60	-141 914 299,25	-146%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	67 550 389,87	226 390 005,84	-158 839 615,97	-70%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	152 945 489,86	423 497 551,24	-270 552 061,38	-64%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 634 124 532,84	6 210 626 981,60	423 497 551,24	7%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 787 070 023,01	6 634 124 532,84	152 945 490,17	2%
Total Efectivo Generado	10	152 945 489,86	423 497 551,24	-270 552 061,38	-64%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.10
11:21:52 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
SOLICITUD DEL REGISTRO DE
CONTADOR PRIVADO INCORPORADO
AL REGISTRO DE CONTADORES Y
CONTADORAS DE COSTA RICA
ALTA AL REGISTRO DE CONTADORES Y
CONTADORAS DE COSTA RICA
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-09 15:56:46 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 7DHHq50h
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-08-2022 al 31-08-2022

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	55 629 884,78	79 827 813,00	83 463 105,20	51 994 592,58
Total Banco Nacional	55 629 884,78	79 827 813,00	83 463 105,20	51 994 592,58
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		295 826 121,26	295 826 121,26	
Total Banco Popular		295 826 121,26	295 826 121,26	
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR11015201001048904695	43 134,05	4 000 000,00	4 000 650,00	42 484,05
Total Banco de Costa Rica	43 134,05	4 000 000,00	4 000 650,00	42 484,05
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, G)	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 158,15	51,94		61 210,09
Total Coopenae R.L.	61 158,15	51,94		61 210,09
Total Bancos	55 746 620,04	379 653 986,20	383 289 876,46	52 110 729,78
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	433 506,67	970,04		434 476,71
Total B N Valores / BNCR	433 506,67	970,04		434 476,71
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	458 661 873,80	295 826 121,26		754 487 995,06
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	458 661 873,80	295 826 121,26		754 487 995,06
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 611 759 366,69			1 611 759 366,69
Total Coopenae R.L.	1 611 759 366,69			1 611 759 366,69
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 916 545 070,63	551 640 336,11	524 683 332,19	1 943 502 074,55
Total Grupo Mutual Alajuela	1 916 545 070,63	551 640 336,11	524 683 332,19	1 943 502 074,55
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 466 225 148,77			1 466 225 148,77

Total Coopeande N°1 R.L.	1 466 225 148,77			1 466 225 148,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	1 246 572 742,81		288 022 511,36	958 550 231,45
Total Banco de Costa Rica	1 246 572 742,81		288 022 511,36	958 550 231,45
Total Inversiones a corto plazo	6 700 197 709,37	847 467 427,41	812 705 843,55	6 734 959 293,23
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	5 376 768,55	2 545 037,50		7 921 806,05
Total Safi Popular Valores S.A	5 376 768,55	2 545 037,50		7 921 806,05
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	15 634 755,98	8 589 874,33		24 224 630,31
Total Coopenae, R.L.	15 634 755,98	8 589 874,33		24 224 630,31
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	45 275 262,45	9 200 520,47	28 962 519,49	25 513 263,43
Total Grupo Mutual Alajuela	45 275 262,45	9 200 520,47	28 962 519,49	25 513 263,43
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	22 359 310,45	7 676 705,24		30 036 015,69
Total Coopeande N°1 R.L.	22 359 310,45	7 676 705,24		30 036 015,69
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN	32 097 927,71	3 965 034,49	9 180 717,55	26 882 244,65
Total Banco de Costa Rica	32 097 927,71	3 965 034,49	9 180 717,55	26 882 244,65
Total Intereses por cobrar	120 744 025,14	31 977 172,03	38 143 237,04	114 577 960,13
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	77 001 971,62	76 234 678,33	79 469 828,54	73 766 821,41
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230,98			-20 594 230,98
Total Colegiados	56 407 740,64	76 234 678,33	79 469 828,54	53 172 590,43
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	76 337 799,61	77 690 038,05	76 337 799,61	77 690 038,05
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	13 945,98	13 639,27	13 945,98	13 639,27
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	52 215 953,08	148 783 761,95	147 098 596,30	53 901 118,73
Total Cuentas por cobrar intercompanias	128 567 698,67	226 487 439,27	223 450 341,89	131 604 796,05
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (f	81 049 152,07	3 404 485,04		84 453 637,11
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3 035,00			3 035,00
Total Cuentas por cobrar diversas	81 052 187,07	3 404 485,04		84 456 672,11
Documentos por cobrar de corto plazo				

110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 047 247,08	90 219,20	73 457,39	1 064 008,89
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 047 247,08	90 219,20	73 457,39	1 064 008,89
Total Cuentas por cobrar	267 074 873,46	306 216 821,84	302 993 627,82	270 298 067,48
Impuestos				
Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	494 576,57	254 503,75		749 080,32
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	4 814 689,16	594 755,20	1 377 107,65	4 032 336,71
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	3 169 268,26	644 037,40	2 027 377,39	1 785 928,27
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	1 565 151,82	537 369,37		2 102 521,19
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	1 250 780,58	687 189,95		1 937 970,53
Total Impuesto renta	11 294 466,39	2 717 855,67	3 404 485,04	10 607 837,02
Total Impuestos	11 294 466,39	2 717 855,67	3 404 485,04	10 607 837,02
Total Activo circulante	7 155 057 694,40	1 568 033 263,15	1 540 537 069,91	7 182 553 887,64
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Intercompanias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 357 413,62	3 307 413,62	3 716 579,83	-3 766 579,83
Total Intercompanias	-3 357 413,62	3 307 413,62	3 716 579,83	-3 766 579,83
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)		10 000,00	10 000,00	
Total Colegiados		10 000,00	10 000,00	
Total Cuentas a pagar	-3 357 413,62	3 317 413,62	3 726 579,83	-3 766 579,83
Retenciones acumuladas a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-4 814 689,16	1 377 107,65	594 755,20	-4 032 336,71
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-494 576,57		254 503,75	-749 080,32
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GN)	-3 169 268,26	2 027 377,39	644 037,40	-1 785 928,27
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-1 565 151,82		537 369,37	-2 102 521,19
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-1 250 780,58		687 189,95	-1 937 970,53
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-11 294 466,39	3 404 485,04	2 717 855,67	-10 607 837,02
Total Retenciones acumuladas a pagar	-11 294 466,39	3 404 485,04	2 717 855,67	-10 607 837,02
Total Pasivo a corto plazo	-14 651 880,01	6 721 898,66	6 444 435,50	-14 374 416,85
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)	-397 794,00			-397 794,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 450 790,40	522 752,40	468 062,00	-1 396 100,00
Total Cuotas	-1 848 584,40	522 752,40	468 062,00	-1 793 894,00
Total Ingresos diferidos	-1 848 584,40	522 752,40	468 062,00	-1 793 894,00
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 848 584,40	522 752,40	468 062,00	-1 793 894,00
Total Pasivos	-16 810 464,41	7 244 651,06	6 912 497,50	-16 478 310,85
Patrimonio				
Aportes y excedentes netos				
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)	-7 768 674 934,13	145 357,20	76 375 595,93	-7 844 905 172,86
Total Aporte de colegiados	-7 768 674 934,13	145 357,20	76 375 595,93	-7 844 905 172,86
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 758 852 135,09	48 120 000,00	16 400 000,00	1 790 572 135,09
Total Pago de beneficios	1 758 852 135,09	48 120 000,00	16 400 000,00	1 790 572 135,09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 298 250 000,00	36 900 000,00		2 335 150 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	503 400 000,00	3 900 000,00		507 300 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 044 700 000,00	4 200 000,00		1 048 900 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	3 920 850 000,00	45 000 000,00		3 965 850 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 088 972 799,04	93 265 357,20	92 775 595,93	-2 088 483 037,77
Total Fondo acumulado de trabajo	-6 949 847 103,44	93 265 357,20	92 775 595,93	-6 949 357 342,17
Total Patrimonio	-6 949 847 103,44	93 265 357,20	92 775 595,93	-6 949 357 342,17
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				

Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-52 038 929,73		7 676 705,23	-59 715 634,96
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)	-56 574 352,03		8 589 874,33	-65 164 226,36
Total Cooperativas	-108 613 281,76		16 266 579,56	-124 879 861,32
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-30 158 711,19		3 965 034,49	-34 123 745,68
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-10 855 444,69	295 826 121,26	298 371 158,76	-13 400 482,19
430100209-01-00 - Grupo Mutua Alajuela (FMS, GNL)	-59 990 488,96		9 222 382,30	-69 212 871,26
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-2 106,66		970,04	-3 076,70
Total Bancos publicos	-101 006 751,50	295 826 121,26	311 559 545,59	-116 740 175,83
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-215 156,24		83 627,77	-298 784,01
Total Cuentas corrientes	-215 156,24		83 627,77	-298 784,01
Total Inversiones	-209 835 189,50	295 826 121,26	327 909 752,92	-241 918 821,16
Total Ingresos financieros	-209 835 189,50	295 826 121,26	327 909 752,92	-241 918 821,16
Total Ingresos	-209 835 189,50	295 826 121,26	327 909 752,92	-241 918 821,16
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	3 753 313,33	768 782,59		4 522 095,92
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	112 292,09			112 292,09
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	483 200,68	96 097,83		579 298,51
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 024 385,43	203 727,39		1 228 112,82
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	57 984,08	11 531,74		69 515,82
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutua (FMS GNL)	14 618 993,30	2 636 440,28		17 255 433,58
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	1 000 000,00			1 000 000,00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893,04			48 893,04
Total Administrativos	21 099 061,95	3 716 579,83		24 815 641,78
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	336 001,00	43 943,76		379 944,76
Total Gastos financieros	336 001,00	43 943,76		379 944,76
Total Generales	21 435 062,95	3 760 523,59		25 195 586,54
Total Gastos	21 435 062,95	3 760 523,59		25 195 586,54
Otros Ingresos				
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)				
Total Otros Ingresos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)				
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)		5 000,00		5 000,00

Total Otros Gastos Generales		5 000,00		5 000,00
Total Otros Gastos		5 000,00		5 000,00
	=====	=====	=====	=====
Total		1 968 134 916,26	1 968 134 916,26	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE AGOSTO 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Agosto 2022	Agosto 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	261 544 542,28	451 623 411,50
Bco Nacional #CR50015100210010137734	12 827 061,14	16 527 558,47
Bco Nacional #CR12015100210010141813	0,00	0,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	45 021,68	19 585,13
Bco de Costa Rica #1826581	11 484 767,64	10 648 230,47
Coopenae #CR 66081400011008533987	2 380 312,38	1 215 281,84
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 069,82
Coopeande#CR89081707106811091732	2 499 457,05	2 418 674,31
Banco Popular #838364	254 371,26	339 458,62
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	291 095 450,35	482 852 091,72

Cajas Chicas y Fondos Fijos	Agosto 2022	Agosto 2021
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	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	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	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 Zeledón	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	300 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	1 107 750,00	436 870,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 762 750,00	10 641 870,00

Total Bancos y fondos de caja	304 858 200,35	493 493 961,72
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

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 Agosto 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9750195641 y en BN dinner dolares fue de 1,3616339146 y en el mes de Agosto 22 fue 3,0012215595. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Agosto 2022 fue de 1,3694697400

	Agosto 22	Agosto 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	886 986,47	2 839 040,21
BN Safi S.A Dinerfondo \$	8 006,95	7 521,47
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	894 993,42	2 846 561,68

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Mutual Alajuela	622 532 568,70	577 178 354,37
Banco Popular	105 394 020,34	100 000 000,00
Coopeande N°1	433 032 121,81	414 534 557,37
Coopenae CDP	536 659 603,58	508 776 424,68
Banco de Costa Rica	372 428 224,41	534 607 462,59
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	2 070 046 538,84	2 135 096 799,01

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Activos en tránsito	0,00	0,00
Suministros en tránsito	0,00	0,00
Total de activos y suministros en tránsito	0,00	0,00

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 estimación 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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	377 570 491,47	314 248 864,49
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	317 874,06	592 874,33
Adelantos de viáticos	4 883 188,24	1 077 500,00
Cuentas por cobrar a empleados	1 813 217,57	1 752 037,40
Adelanto a Proveedores	215 840,76	10 889 350,00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 274 625,00	1 938 437,50
Otras	3 412 630,64	3 242 475,46
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 766 579,83	13 357 718,87
Total de cuentas por cobrar	393 254 447,57	347 099 258,05

Cuenta por Cobrar por retención 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:

	Agosto 22	Agosto 2021
Banco Popular	120 561,98	301 349,98
Banco de Costa Rica	672 295,54	2 755 724,23
Grupo Mutual de Alajuela	284 757,99	1 707 244,81
Coopeande	847 575,04	485 506,79
Coopenae	1 066 534,66	963 157,17
Total en Retención de Inversiones	2 991 725,21	6 212 982,98

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:

	Agosto 22	Agosto 2021
Coopenae RL	13 331 683,40	12 039 465,13
Coopeande N°1	12 108 214,94	6 935 811,43
Banco de Costa Rica	4 481 971,28	18 371 495,04
Banco Popular	1 267 363,13	3 675 000,05
Mutual Alajuela	4 067 984,38	24 389 212,90
Total en Intereses por Cobrar	35 257 217,13	65 410 984,55

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:

	Agosto 22	Agosto 2021
IVA Deducible sobre compras	217 376,58	493 379,08
IVA soportado	0,00	1 755,00
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	-0,35	-0,03
Renta sobre inversiones	26 680 921,83	14 894 419,26
Total en Intereses por Cobrar	26 898 298,15	15 389 553,40

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, utilizando el método de promedio ponderado, el cual consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia

	Agosto 22	Agosto 2021
Artículos de Oficina	26 239 376,69	21 588 090,58
Limpieza	4 626 378,17	5 847 932,24
Cocina	2 766 882,60	996 335,52
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 361 633,59	21 030 372,46
Signos Externos	49 750 484,65	104 294 764,77
Productos de Finca-Piscina	3 831 089,36	2 117 097,55
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	513 317,61	738 315,03
Artículos de mantelería	12 436 413,00	9 012 147,13
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20 989 734,72	20 646 352,90
Total en Inventarios	148 383 217,80	189 139 315,59

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Arreglo de pago	6 339 093,22	2 081 671,34

1.09 Terrenos

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

	Agosto 22	Agosto 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	-23 868 438,77	-22 330 154,77
Total en terrenos	437 965 022,87	439 503 306,87

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Edificios e Instalaciones	3 648 682 335,20	3 420 564 784,24
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	811 097 660,47	663 745 272,48
Depreciación acumulada	-1 001 368 417,74	-862 328 667,79
Total en Edificios e Instalaciones	3 608 701 337,00	3 372 271 148,00

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Mobiliario y Equipo	1 052 688 776,69	981 016 429,26
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-564 653 036,69	-510 946 814,26
Total en Mobiliario y Equipo	488 035 740,00	470 069 615,00

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Equipo de Computo	406 945 620,15	402 076 755,37
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-298 943 024,15	-299 448 562,37
Total en Equipo de Computo	108 002 596,00	102 628 193,00

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, Camión Isuzu placa CL-318927, Vehículo Híbrido Rav4 azul placa CLP-002, Vehículo Híbrido Rav4 Blanco placa CLP-007

	Agosto 22	Agosto 2021
Vehículos	220 797 057,56	156 106 427,95
Depreciación acumulada en Vehículos	-93 739 386,56	-73 888 146,95
Total en Vehículos	127 057 671,00	82 218 281,00

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Obras en proceso varias	1 915 331 849,52	2 036 165 821,09
Total de Obras en proceso	1 915 331 849,52	2 036 165 821,09

1.15 Gastos prepagados

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Seguros	9 451 971,52	11 552 583,03
Suscripciones	11 311 182,24	11 473 823,61
Apartado Postal	-0,01	6 979,18
Convenios centro de recreo	10 349 440,00	3 711 580,00
Derecho de circulación	1 041 294,05	998 731,69
Alquileres pagados por adelantado	1 551 103,08	1 284 427,28
Total de gastos prepagados	33 704 990,88	29 028 124,79

1.16 Depósitos 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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 168 257,88	13 311 473,49
Total de depósitos en Garantía	12 270 828,32	16 139 219,13

1.17 Activos intangibles

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Software	419 301 390,85	118 996 223,33
Amortización Acumulada de Software	-141 508 856,85	-87 443 804,33
Total de gastos Activos intangibles	277 792 534,00	31 552 419,00

1.18 Inversión a Largo Plazo

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Cooperativas	1 754 215,21	1 754 215,21
Total de inversión 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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	204 057 814,87
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	524 194 743,27
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	675 098 088,33
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	531 832 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	180 499 706,92
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	422 707 562,17
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	497 318 808,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 167 736 842,52
Excedentes o perdidas PE 2019	884 199 123,28	884 974 978,64
Excedentes o perdidas PE 2020	1 129 215 897,47	1 136 635 894,17
Excedentes o perdidas PE 2021	400 197 397,90	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 009 372 911,50	8 701 916 834,45

3.2 Excedentes y pérdidas del periodo

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Excedentes y perdidas acumulado	327 698 843,08	590 949 965,08

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Cesantia	30 150 751,48	28 010 724,60

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Nacionales	60 284 621,37	73 223 163,43
Mercadería recibida, no facturada	5 700 714,36	862 363,08
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	65 985 335,73	74 085 526,51

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	77 690 038,05	0,00
Administración de Fondo Mutua	53 901 128,73	32 129 161,94
FMS-Proporción Arreglo de Pago	13 639,27	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	131 604 806,05	32 129 161,94

2.4

Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Cuentas por pagar colegiados	53 099 760,74	68 037 032,64

2.5

Impuestos por pagar

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Impuesto de Renta Personal	3 109 150,88	2 945 641,53
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 240 904,83	4 191 756,58
Impuesto Remesas Exterior	0,00	0,00
Impuesto de Ventas	0,00	0,00
IVA Neto a Pagar	1 043 412,47	0
Retencion 2% sobre compras	4 670 930,73	4 446 464,28
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	14 064 398,91	11 583 862,39

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Retención Personal CCSS	60 461 308,30	55 403 148,50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 423 141,26	1 029 284,46
Ahorro Escolar	1 181 940,19	1 045 029,42
Retención SSVMI	1 389 534,50	1 410 260,50
Coopende	14 968 019,00	15 927 581,70
Coopenae	4 389 334,60	3 635 129,00
Vida Plena OPC	53 500,00	53 000,00
Asocolpro	5 328 848,70	3 766 246,13
Deposito garantía Alquiler de Oficina	0,00	5 436 000,00
Garantías de Cumplimiento	23 218 409,18	23 128 059,74
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	112 414 035,73	110 833 739,45

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Banco de Costa Rica	672 295,54	2 755 724,23
Banco Popular	120 561,98	301 349,98
Grupo Mutual	284 756,99	1 707 244,81
Coopende	847 575,04	485 506,79
Coopenae	1 066 534,66	963 157,17
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	2 991 724,21	6 212 982,98

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.

	Agosto 22	Agosto 2021
Salarios	3 184 533,27	385 349,80
Aguinaldos	116 291 354,36	109 270 425,45
Vacaciones	105 675 855,16	82 263 131,32

TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	225 151 742,79	191 918 906,57
--	-----------------------	-----------------------

2.8 **Ingresos Diferidos**

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 783 186,27	823 008,87
Ranchos	712 389,35	92 920,35
Cabinas	3 168 141,15	823 008,82
Zona camping	17 699,10	-159 292,04
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 933 406,00	2 990 420,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	9 716 008,50	11 479 754,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	19 330 830,37	16 049 820,50

2.9 **Otros pasivos**

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

	Agosto 22	Agosto 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	5 453 273,65	4 723 859,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	6 983,00	468 589,14
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	138 028,24	0,00
Planillas por distribuir	618 750,00	-1 502 417,61
Otras	290 340,61	1 514 840,67
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	7 675 375,50	6 372 871,70

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE AGOSTO 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 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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	464 601,78	0,00	1 858 407,12	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0,00	50 000,00	400 000,00	350 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	712 389,35	185 840,70	3 747 787,45	1 548 672,50
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 293 806,64	546 902,99	15 080 540,46	6 167 260,23
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	3 470 797,77	782 743,69	21 086 735,03	8 065 932,73
Cabinas-San Carlos	353 982,24	22 123,89	3 030 972,93	707 964,57
Camping San Carlos	0,00	0,00	11 061,95	11 061,95
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	123 893,84	35 398,24	1 761 062,44	511 062,05
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	79 646,02	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	477 876,08	57 522,13	4 882 743,34	1 230 088,57
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	130 531,01	50 884,97	1 221 239,28	650 442,64
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	130 531,01	50 884,97	1 221 239,28	650 442,64
Cabinas Brasilito	938 053,07	380 530,97	7 610 619,51	4 088 495,40
Camping Brasilito	48 672,58	19 911,51	544 247,91	380 581,08
Entradas al CCR Brasilito	24 336,29	4 424,78	404 867,37	227 876,17
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 011 061,94	404 867,26	8 559 734,79	4 696 952,65

Entradas al CCR Cartago	0,00	0,00	81 858,43	95 132,77
Alquiler de Salón- Cartago	159 292,04	0,00	1 314 159,33	159 292,04
Total de Ingresos Centro Cartago	159 292,04	0,00	1 396 017,76	254 424,81
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	196 902,71	88 495,60	1 453 540,23	1 019 469,31
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	196 902,71	88 495,60	1 453 540,23	1 019 469,31
Entradas al Centro Recreativo Limón	325 221,33	59 734,53	1 561 947,34	659 292,20
Cabinas Limón	1 106 194,71	0,00	6 969 029,70	0,00
Alquiler de Zona Camping Limón	17 699,12	0,00	183 628,36	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 449 115,16	59 734,53	8 714 605,40	659 292,20
Entradas al Centro de Recreo	128 318,62	30 973,46	1 519 911,93	712 389,56
Alquiler del Salón	0,00	0,00	477 876,12	79 646,02
Cabinas Perez Zeledon	331 858,39	0,00	3 384 956,18	0,00
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	460 177,01	30 973,46	5 382 744,23	792 035,58
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	7 355 753,72	1 475 221,64	52 697 360,06	17 368 638,49

4.5

Otros Ingresos Operativos

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

	Mensual		Acumulado	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Ingreso por administración del FMS	2 636 440,28	2 077 330,45	17 255 433,58	16 599 966,75
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0,00	0,00	0,00	2 154 586,30
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	2 874 648,37	2 935 072,13	27 884 975,43
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 722 122,73	557 521,72	14 728 486,30	6 913 220,77
Ingreso por confección de carnet Colegiado	403 000,00	179 000,00	3 386 800,00	2 471 999,86
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 761 563,01	5 688 500,54	38 305 792,01	56 024 749,11

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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Diferencial Cambiario	88 601,64	42,77	1 906 107,89	248 567,36
Intereses sobre inversiones	8 587 177,55	10 348 990,60	66 204 399,55	88 957 783,41
Intereses sobre cuenta corrientes	421 382,83	202 091,68	1 955 695,94	1 092 424,19
Ganancia por participación en Safi en dolares	6,52	6,16	26,36	1 052 113,07
Ganancia por participación en Safi	1 980,12	1 524,88	6 376,64	16 787,60
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	9 099 148,66	10 552 656,09	70 072 606,38	91 367 675,63

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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Otros	32,05	328,39	626 581,68	6 775 721,79
Descuento recibido	0,00	0,00	50 786,44	0,00
Multa por incumplimiento de contrato	0,00	0,00	0,00	2 211 975,00
Sobrante de caja	2 766,38	797,48	18 841,21	3 754,85
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	121 424,78	8 510 997,61
Sobrantes de inventario	320 567,16	83 710,35	2 269 113,31	492 094,87
Tiquetes de parqueo	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
Regalías	0,00	0,00	0,14	59 788,10

TOTAL DE OTROS INGRESOS	333 365,59	84 836,22	3 096 747,56	18 054 332,22
--------------------------------	-------------------	------------------	---------------------	----------------------

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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	30 689 074,23	12 562 103,75	148 172 865,22	136 649 192,40

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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	9 919 053,30	9 102 214,75	82 863 081,57	71 925 097,42
Total Asesores de Junta Directiva	9 919 053,30	9 102 214,75	82 863 081,57	71 925 097,42

	Mensual		Acumulado	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Departamento de Asesoría Legal				
Jefatura Asesoría Legal	0,00	2 577 450,84	0,00	19 459 526,49
Consultoría legal	18 919 495,45	11 072 100,38	152 606 923,70	87 646 814,70
Pensiones	0,00	2 057 154,25	0,00	16 360 384,49
Total Departamento de Asesoría Legal	18 919 495,45	15 706 705,47	152 606 923,70	123 466 725,68

Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	11 504 336,30	10 102 853,87	78 113 009,44	75 056 647,66
Fiscalización	9 657 059,59	7 701 943,38	69 126 551,37	58 441 745,91
Investigación laboral	3 241 946,07	1 688 619,06	20 177 187,17	15 821 205,39
Total Gastos de Fiscalía	24 403 341,96	19 493 416,31	167 416 747,98	149 319 598,96

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	18 856 258,42	17 410 077,32	157 615 680,37	142 529 151,96

Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	6 980 863,74	6 492 188,82	53 042 922,66	52 003 924,09

Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	14 051 627,69	14 033 681,98	109 665 840,52	94 135 293,48

Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	11 344 185,25	6 232 410,25	81 621 579,04	63 694 716,41

Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	14 291 209,96	10 865 292,91	117 971 959,78	82 882 314,74

Departamento de Desarrollo Personal

Total Departamento de Desarrollo Personal	29 587 888,78	14 211 599,15	166 030 853,49	99 693 012,56
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	44 683 491,81	36 698 017,38	297 646 053,38	254 338 403,35
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 760 172,16	2 356 575,28	27 093 450,62	23 926 665,36
Unidad de Contabilidad	4 779 481,95	4 845 047,37	39 133 559,37	38 422 309,05
Unidad de Cobros	4 324 149,88	4 951 497,41	31 560 058,88	30 861 878,50
Unidad de Tesorería	4 321 245,47	4 816 218,34	38 887 918,80	38 398 966,45
Unidad de Compras	4 160 246,78	5 007 567,94	31 570 689,36	30 487 573,60
Total Departamento Financiero	21 345 296,24	21 976 906,34	168 245 677,03	162 097 392,96
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	1 301 132,24	3 446 782,58	9 694 233,64	26 803 878,77
Unidad de Archivo	3 964 626,00	3 704 428,10	32 854 843,95	31 756 120,55
Unidad de Servicios Generales	16 614 313,24	15 433 823,66	121 083 503,32	125 502 637,60
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 211 998,98	5 812 989,13	34 745 816,76	41 229 786,68
Plataforma de servicios Sede San José	12 138 527,62	19 587 191,11	102 325 903,35	120 862 331,16
Servicios al Colegiado	10 704 973,88	33 115 063,08	30 757 165,76	53 828 335,08
Incorporaciones	7 170 892,67	7 446 258,51	58 441 823,17	58 021 314,77
Total Departamento Administrativo	56 106 464,63	88 546 536,17	389 903 289,95	458 004 404,61
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	270 489 177,23	260 769 046,85	1 944 630 609,47	1 754 090 036,22

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales

En inciso o) del artículo 23 de la Ley General 4770 establece que una atribución de la Junta Directiva es nombrar en las cabeceras de provincia o en otros lugares que a bien lo tenga, delegados suyos para la mejor comunicación e intercambio con los Colegiados. Por lo anterior al Junta Directiva a creado Regionales en las provincias, el funcionamiento de las mismas genera gastos, como por ejemplo el pago de estipendios a los miembros de la Junta Regional, alquiler de la oficina, papelería y suministros de oficina, pago de servicios públicos, pagos por Desarrollo persona y Profesional, Asamblea Anual, entre otros, a continuación se presenta el monto total de gastos por Regional.

	Mensual		Acumulado	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Junta Regional de San Carlos	1 233 457,78	1 027 602,00	11 540 396,33	9 725 267,92
Plataforma Regional de San Carlos	4 216 339,69	3 641 439,75	30 557 902,52	29 361 074,03
Junta Regional de Guanacaste (2020)	0,00	0,00	0,00	482 059,32
Junta Regional de Guanacaste (2021)	0,00	0,00	9 376 248,44	0,00
Junta Regional Bajura	1 067 070,00	0,00	12 393 088,00	0,00
Junta Regional Altura	1 263 322,00	939 424,00	2 421 382,00	8 017 397,35
Plataforma Regional Altura (Liberia)	4 549 640,29	3 419 987,96	29 745 052,29	27 368 383,35
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	4 131 899,71	3 770 530,58	27 215 355,63	23 813 680,35
Junta Regional de Puntarenas	1 199 909,88	2 141 609,59	19 692 563,40	11 071 830,29
Plataforma Regional de Puntarenas	4 596 722,62	3 133 785,52	28 377 682,57	25 677 187,61
Junta Regional de Perez Zeledón	699 697,88	1 174 280,00	10 179 897,86	9 206 369,43
Plataforma Regional de PZ	2 942 125,90	2 792 764,83	25 971 341,67	24 555 694,62
Junta Regional de Limón	1 220 858,00	1 555 424,00	15 534 519,07	10 026 286,32
Plataforma Regional de Limon	3 913 075,30	2 911 198,42	23 685 392,00	25 022 736,78
Junta Regional de Turrialba	3 215 331,77	1 878 848,00	9 209 337,79	7 562 164,44
Plataforma Regional de Turrialba	3 285 154,00	2 930 329,62	27 132 522,00	24 600 122,28
Junta Regional de Cartago	1 398 030,00	2 566 961,88	12 835 967,36	11 445 710,83
Plataforma Regional de Cartago	3 246 595,11	3 076 312,30	27 655 723,74	26 310 320,09
Junta Regional de Heredia	3 893 011,35	4 018 578,74	12 878 529,35	18 341 421,23
Plataforma Regional de Heredia	2 679 986,06	3 207 502,78	25 482 677,87	25 209 292,14
Junta Regional de San José (20202)	0,00	0,00	0,00	227 911,59
Junta Regional de San José Este	2 054 990,00	0,00	11 437 759,39	0,00
Junta Regional de San José Oeste	1 723 312,47	2 420 280,00	16 938 251,81	15 788 361,51
Plataforma Regional de San José	2 822 334,94	77 973,41	3 701 916,83	17 736 773,37
Junta Regional de Alajuela	7 201 920,46	939 424,00	15 740 602,32	9 658 679,05
Plataforma Regional de Alajuela	3 056 222,46	2 331 736,16	18 673 862,26	7 043 180,87
Junta Regional de Occidente	2 640 555,00	2 513 834,91	14 902 573,62	12 760 357,13
Plataforma Regional de Occidente	3 111 449,79	3 853 649,29	25 325 387,81	24 525 494,31
Junta Regional de Coto	3 400 033,77	1 605 652,54	12 847 935,39	9 014 881,70
Plataforma Regional de Coto	6 871 159,20	5 885 418,22	50 316 609,20	48 766 525,33
Junta Regional de Guapiles	1 660 126,87	786 002,62	14 493 912,67	7 578 858,02
Plataforma Regional de Guapiles	6 241 303,68	4 770 964,56	37 509 965,82	35 030 138,85
Plataforma Regional de Parrita	1 505 792,08	1 347 935,85	12 283 721,13	11 309 573,75
Plataforma Regional de Puriscal	2 828 508,00	1 593 057,60	15 924 256,17	10 858 104,58
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	93 869 936,06	72 312 509,13	611 982 334,31	528 095 838,44

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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Comisión Editorial	704 568,00	704 568,00	5 733 462,21	5 171 931,79
Atencion a Jubilados	4 906 454,59	3 115 346,21	38 598 493,83	27 451 504,85
Tribunal Electoral	5 489 359,53	2 669 927,39	73 337 141,31	34 090 500,52
Tribunal de Honor	462 208,48	3 571 914,83	11 507 496,16	15 084 029,48
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	11 562 590,60	10 061 756,43	129 176 593,51	81 797 966,64

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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	24 044 640,13	23 960 366,95	189 175 613,81	181 822 752,95
San Carlos	8 258 711,50	14 567 149,85	64 575 868,59	58 606 333,96
Guanacaste	7 578 825,73	9 742 669,24	73 890 520,07	79 537 141,64
Puntarenas	5 470 167,43	6 598 445,56	55 874 518,55	48 720 062,83
Perez Zeledón	6 880 776,18	8 053 648,72	60 378 059,32	51 431 148,41
Limon	13 744 732,80	10 616 579,60	91 421 660,36	81 180 382,45
Turrialba	5 553 733,73	5 111 032,86	49 051 320,40	62 182 594,31
Cartago	4 732 678,63	4 937 021,80	38 964 134,82	48 778 189,37
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	76 264 266,13	83 586 914,58	623 331 695,92	612 258 605,92

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Servicios Públicos	6 169 290,62	5 611 597,33	56 204 557,75	58 423 313,27
Gasto derivado de IVA	27 227 710,72	32 926 798,60	194 555 394,76	145 115 805,26
Internet	0,00	251 060,94	1 882 121,88	1 497 136,95
Servicio de monitoreo (Alarma)	0,00	18 000,00	0,00	72 080,00
Aseo y limpieza	0,00	39 144,09	38 487,59	154 466,20
Seguros y otros diferidos	6 503 221,28	9 115 541,18	49 844 947,34	61 149 354,72
Reparacion y mantenimiento	2 502 838,51	7 359 949,91	29 796 608,71	32 382 676,76
Papelería y Suministros	0,00	0,00	77 601,16	35 700,00
Alquiler de Purificadores de Agua	118 128,50	109 117,75	1 046 130,75	878 744,62
Servicios Profesionales y Asesoría	739 086,00	117 188,00	4 437 359,96	16 278 707,67
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0,00	1 992 882,93	0,00	15 711 405,93
Equipos y accesorios	0,00	0,00	-128 400,00	0,00
Depreciación	4 968 024,00	4 180 602,00	38 250 000,96	33 533 224,58
Amortización	3 782 672,00	13 298,00	22 969 043,92	93 086,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	52 010 971,63	61 735 180,73	398 973 854,78	365 325 701,96

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 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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021

Gasto por Incobrable cuotas colegiatura	0,00	0,00	0,00	-280 625,50
Gasto por incobrables	0,00	0,00	0,00	289 334,05
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	0,00	0,00	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	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Diferencial Cambiario	31 709,36	91 535,14	791 180,79	473 582,89
Comisiones bancarias	3 892 451,54	3 134 266,34	26 892 983,90	22 020 181,74
Multas y recargos	0,00	0,00	0,00	567 281,59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 924 160,90	3 225 801,48	27 684 164,69	23 061 046,22

5.10

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Agosto 2022	Agosto 2021	Agosto 2022	Agosto 2021
Arreglos Extrajudiciales	0,00	0,00	0,00	337 657,00
Perdida en Activos	0,00	0,01	0,00	1 279 337,01
Perdida de Efectivo	0,00	0,00	0,00	6 000,00
Perdida en Inventarios	332 326,28	0,00	-2 582 373,51	892 831,56
Prestaciones Legales	0,00	0,00	0,00	3 366 000,29
Tributos	20 000,00	40 000,00	114 000,00	124 923,89
Resarcimiento de Daños	0,00	0,00	4 069 555,55	0,00
Otros gastos	272,93	14,38	460 806,73	167 871,95
TOTAL DE OTROS GASTOS	352 599,21	40 014,39	2 061 988,77	6 174 621,70



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE AGOSTO 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 31 de Agosto 2022

Nota

1.2 Caia y Bancos

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

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	51 994 592,58	31 268 703,50
BCR FMS CR7508032200852964165	42 484,05	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 329,58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 210,09	60 601,30
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	52 110 729,78	31 388 549,38

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 Agosto 2021 fue de 2,9745061721 y para el mes de Agosto 22 fue de 3.0012215595

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	434 476,71	430 730,25
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	434 476,71	430 730,25

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

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Banco Popular	754 487 995,06	440 910 222,52
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 943 502 074,55	1 923 641 031,72
Coopenae	1 611 759 366,69	1 522 039 327,37
Coopenae n°1	1 466 225 148,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	958 550 231,45	1 330 022 764,39
Inversión en Tránsito	0,00	0,00
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 734 524 816,52	6 602 305 253,21

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.

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	53 172 590,43	41 927 396,99
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	13 639,27	0,00
Fondo Mutualidad y Subsidios	77 690 038,05	0,00
Administración de fondo Mutual	53 901 118,73	32 129 151,94
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	184 780 421,48	74 059 583,93

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.

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Banco Popular	749 080,32	627 970,53
Banco de Costa Rica	4 032 336,71	7 969 320,30
Grupo Mutual de Alajuela	1 785 928,27	1 868 199,02
Coopenae N°1	2 102 521,19	1 951 866,29
Coopenae	1 937 970,53	1 925 994,07
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	10 607 837,02	14 343 350,21

1.6 Intereses por cobrar

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

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Banco Popular	7 921 806,05	7 504 252,73
Coopenae RL	24 224 630,31	24 074 925,18
Mutual Alajuela	25 513 263,43	26 688 557,67
Coopeande N°1	30 036 015,69	27 883 804,00
Banco de Costa Rica	26 882 244,65	53 128 802,02
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	114 577 960,13	139 280 341,60

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.

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Arreglo de pago	1 064 008,89	408 561,66

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.

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Retención de Renta sobre inversiones	84 453 637,11	49 353 034,83

3.1 Aportes y excedentes netos

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 522 489,90	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES 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 Mutualidad y Subsidios, menos las pólizas entregadas que corresponde al subsidio económico que se da en caso de fallecimiento del Colegiado a los beneficiarios que éste haya señalado y menos las ayudas económicas otorgadas por enfermedad grave, catástrofe natural o antrópica, muerte del Colegiado o de familiares y por situaciones de emergencia o calamidad económica, debidamente demostrada por el Colegiado o Colegiada, ante la muerte de un pariente en primer grado de consanguinidad o afinidad.

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 844 905 172,86	6 954 014 821
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 790 572 135,09	-1 454 327 135
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	-2 335 150 000,00	-1 909 450 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-507 300 000,00	-424 800 000
Subsidios por Catástrofe	-1 048 900 000,00	-958 000 000
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 088 483 037,46	2 132 937 686,11

3.3 Excedentes del periodo

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

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Exedentes acumulados del periodo	216 718 235	242 517 451

2.1 Cuentas por pagar Intercompañías

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

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Cuenta por pagar intercompañía	3 766 579,83	13 357 719

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

2.3

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Retencion Banco de Costa Rica	4 032 336,71	7 969 320,30
Retencion Banco Popular	749 080,32	627 970,53
Retencion Grupo MutuaI de Alajuela	1 785 928,27	1 868 199,02
Retencion Coopeande N°1	2 102 521,19	1 951 866,29
Retencion Coopenae	1 937 970,53	1 925 994,07
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	10 607 837,02	14 343 350,21

Otros pasivos

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

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Cuentas por pagar otras	310 000,00	10 000,00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	397 794,00	405 280,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 396 100,00	1 646 104,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 103 894,00	2 061 384,00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Agosto 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	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	83 627,77	16 720,18	298 784,01	161 557,29
Interes sobre inversion Coopeande	7 676 705,23	7 257 865,03	59 715 634,96	60 085 698,87
Interes sobre inversion Coopenae	8 589 874,33	8 126 815,16	65 164 226,36	70 738 454,82
Interes sobre inversion BCR	3 965 034,49	5 955 854,25	34 123 745,68	50 739 412,29
Interes sobre inversion Popular	2 545 037,50	1 624 604,75	13 400 482,19	13 838 284,07
Interes sobre inversion Mutual	9 222 382,30	8 871 467,77	69 212 871,26	70 286 654,61
Ganancia por participacion en safi	970,04	14 815,65	3 076,70	232 220,70
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	32 083 631,66	31 868 142,79	241 918 821,16	266 082 282,65

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 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	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 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	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 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	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Aporte de colegiados	76 230 238,73	70 500 240,00	607 023 742,17	552 288 257,30

4.6

Provisión de Contingencias

Corresponde al 10% de la suma de los pagos y gastos administrativos anual, según recomendación emitida en informe actuarial realizado a Diciembre 2018. Se considera los siguientes cálculos para efectos del Estado de Resultados Actuarial, tomando para el acumulado la última línea por cuanto esta engloba el total. El calculo mensual se toma el monto de los 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 Setiembre 2021	2 077 330,45	3 661 147,99	2 077 330,45	3 661 147,99
Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330,45	2 322 656,78	4 154 660,90	5 983 804,77
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330,45	2 351 410,55	6 231 991,35	8 335 215,32
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330,45	6 438 038,57	8 309 321,80	14 773 253,89

Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330,45	2 356 283,04	10 386 652,25	17 129 536,93
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	12 463 982,70	19 206 867,38
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	15 100 422,98	21 284 197,83
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	17 177 753,43	23 361 528,28
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	19 255 083,88	25 438 858,73
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	21 332 414,33	27 516 189,18
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	23 487 424,93	29 593 519,63
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	26 123 865,21	31 670 850,08
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	26 123 865,21	31 670 850,08	26 123 865,21	31 670 850,08

Pago de beneficios anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000,00	33 400 000,00	73 585 000,00	33 400 000,00
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000,00	24 266 666,66	145 925 000,00	57 666 666,66
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000,00	60 000 000,01	242 625 000,00	117 666 666,67
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600,00	43 350 000,00	326 051 600,00	161 016 666,67
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000,00	40 400 000,00	423 991 600,00	201 416 666,67
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400,00	42 300 000,00	461 965 000,00	243 716 666,67
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	574 925 000,00	325 683 333,32
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	638 615 000,00	400 483 333,32
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	717 215 000,00	455 213 333,32
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	798 365 000,00	548 653 333,32
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	858 625 000,00	636 153 333,32
Pago de beneficios de Agosto 22	60 260 000,00	79 240 000,00	918 885 000,00	715 393 333,32
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	918 885 000,00	715 393 333,32	918 885 000,00	715 393 333,32
Gasto de contingencia 10%	7 875 073,88	74 706 418,34	62 683 948,80	74 706 418,34

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	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Administración del FMS	2 636 440,28	2 077 330,45	17 255 433,58	16 599 966,75
Gasto por Incobrables	0,00	0,00	0,00	-38 812,00
Servicios Profesionales	0,00	350 000,00	1 000 000,00	2 795 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	768 782,59	478 920,20	4 522 095,92	2 634 061,10
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	29 184,19	112 292,09	323 031,58
Aguinaldo y Vacaciones	96 097,83	63 513,05	579 298,51	369 636,60
Cargas Sociales	203 727,39	134 647,66	1 228 112,82	783 629,55
Cesantía	11 531,74	7 621,57	69 515,82	44 356,39
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	48 893,04	0,00
Otros Gastos	5 000,00		5 000,00	
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 721 579,83	3 141 217,12	24 820 641,78	23 510 869,97

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	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Comisiones Bancarias	43 943,76	46 290,00	379 944,76	345 925,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	43 943,76	46 290,00	379 944,76	345 925,00

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	
	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
Subsidios	45 000 000,00	46 800 000,00	365 100 000,00	301 100 000,00
Pólizas	31 720 000,00	32 440 000,00	244 193 400,00	178 476 666,65
Total de pago de beneficios	76 720 000,00	79 240 000,00	609 293 400,00	479 576 666,65



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 DE AGOSTO 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.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica