

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

16 de Octubre del 2023

Señores (as)
Junta Directiva
Colegio de Licenciados y Profesores
Presente:

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Enero 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: 2023.10.16
10:53:46 -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: 2023.11.20
14:39:56 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

RICARDO SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.17
18:05:03 -06'00'

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero



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

	Notas	31/1/2022	31/1/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	292 719 557	-118 840 429	411 559 986	-346%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	888 843	35 451 173	(34 562 329)	-97%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	2 001 170 131	2 176 867 526	(175 697 395)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	13 110 172	136 479 850	(123 369 679)	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	373 233 509	648 711 407	(275 477 899)	-42%
Intereses por Cobrar	1.20	51 942 852	70 339 480	(18 396 628)	-382%
Impuestos Fiscales	1.19	19 518 051	8 099 776	11 418 275	71%
Inventarios	1.07	151 165 924	184 123 829	(32 957 904)	-18%
Arreglos de pago	1.08	2 541 332	897 165	1 644 167	183%
Total Activo Corriente		2 906 290 372	3 142 129 777	(235 839 405)	-8%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	438 854 597	440 485 967	(1 631 371)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 532 538 925	3 084 926 147	447 612 778	15%
Mobiliario y Equipo	1.11	492 761 744	404 848 096	87 913 648	22%
Equipo de computo	1.12	115 570 877	109 537 360	6 033 517	6%
Vehículos	1.13	139 266 497	93 099 865	46 166 632	50%
Obras en proceso	1.14	2 036 467 597	2 103 247 708	(66 780 111)	-3%
Gastos prepagados	1.15	72 083 136	75 283 119	(3 199 984)	-4%
Depósitos en garantía	1.16	16 095 482	15 027 719	1 067 763	7%
Activos Intangibles	1.17	26 669 623	14 540 039	12 129 584	83%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6 872 062 693	6 342 750 237	529 312 456	8%
Total Activos		9 778 353 064	9 484 880 013	293 473 051	3%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 091 130 874	8 715 095 019	376 035 855	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	125 086 555	127 169 626	(2 083 071)	-2%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 216 217 429	8 842 264 644	373 952 785	4%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	114 611 699	363 149 793	(248 538 094)	-68%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	118 679 877	4 590	118 675 287	2585642%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	40 607 952	19 532 519	21 075 433	108%
Impuestos por pagar	2.5	7 508 424	8 773 474	(1 265 050)	-14%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.1	34 429 189	36 357 468	(1 928 279)	-5%
Retenciones por pagar	2.6	103 736 135	108 750 470	(5 014 335)	-5%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	105 393 707	75 866 362	29 527 346	39%
Ingresos Diferidos	2.8	22 432 361	10 258 416	12 173 945	119%
Otros pasivos	2.9	14 736 290	19 922 277	(5 185 987)	-26%
Total Pasivos Corrientes		562 135 635	642 615 369	(80 479 734)	-13%
Total pasivos		562 135 635	642 615 369	(80 479 734)	-13%
Total Patrimonio y Pasivo		9 778 353 064	9 484 880 013	293 473 051	3%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.17
18:01:12 -06'00'

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Colegio de Licenciados y
Profesores en Letras, Filosofías,
ciencias y artes
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-10-16 08:11:45 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: u6RXEkvT
<https://timbres.contador.co.cr>

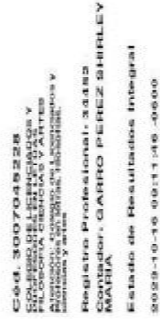


Colegio
Estado de Resultados
Al 31 DE ENERO 2022
Expresado en colones

Operaciones Continuas	Notas	31/1/2022	31/1/2021 mensual	Variación		31/1/2022	Acumulado	31/1/2021	Variación		
				Absoluta	Relativa				Absoluta	Relativa	
Ingresos											
Cuotas corrientes	4.1	491 266 139	473 942 942	17 323 197	4%	491 266 139	473 942 942	17 323 197	4%		
Cuotas de inscripción	4.2	17 128 500	6 954 000	10 174 500	146%	17 128 500	6 954 000	10 174 500	146%		
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	72 000	72 000	-	100%	72 000	72 000	-	0%		
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	7 102 214	1 826 156	5 276 057	289%	7 102 214	1 826 156	5 276 057	289%		
Otros ingresos operativos	4.5	7 773 661	5 881 721	1 891 941	32%	7 773 661	5 881 721	1 891 941	32%		
Total ingresos		523 342 513	488 676 819	34 665 694	7%	523 342 513	488 676 819	34 665 694	7%		
Gastos operativos											
Junta Directiva	5.1	10 215 945	24 170 327	(13 954 381)	-58%	10 215 945	24 170 327	(13 954 381)	-58%		
Departamentos y Unidades	5.2	213 965 902	195 434 789	18 531 113	9%	213 965 902	195 434 789	18 531 113	9%		
Junta Regional	5.3	51 536 758	52 494 511	(957 753)	-2%	51 536 758	52 494 511	(957 753)	-2%		
Comisiones	5.4	7 425 960	6 753 317	672 643	10%	7 425 960	6 753 317	672 643	10%		
Financas de Recreo	5.5	81 748 703	71 380 796	10 367 907	15%	81 748 703	71 380 796	10 367 907	15%		
Gastos no Personales	5.6	40 006 548	24 609 094	15 397 454	63%	40 006 548	24 609 094	15 397 454	63%		
Gasto por Incorribles	5.8	0	-280 626	280 626	-100%	0	-280 626	280 626	-100%		
Total de Gastos Operativos		404 899 816	374 562 207	30 337 609	8%	404 899 816	374 562 207	30 337 609	8%		
Excedentes de operación											
		118 442 697	114 114 612	4 328 085	4%	118 442 697	114 114 612	4 328 085	4%	-	
Otras partidas de resultados											
Gastos Financieros	5.9	3 078 835	3 016 839	61 996	2%	3 078 835	3 016 839	61 996	2%		
Otros gastos	5.10	59	881 304	(881 246)	-100%	59	881 304	(881 246)	-100%		
Productos financieros	4.6	8 163 592	11 414 651	(3 251 058)	-28%	8 163 592	11 414 651	(3 251 058)	-28%		
Otros ingresos	4.7	1 559 158	5 538 506	(3 979 348)	-72%	1 559 158	5 538 506	(3 979 348)	-72%		
Efecto neto de otras partidas de resultados		6 643 858	13 055 014	(6 411 156)	-49%	6 643 858	13 055 014	(8 049 655)	-62%		
Excedente del ejercicio de las operaciones continuas											
		125 086 555	127 169 625	(2 083 070)	-2%	125 086 555	127 169 625	(3 721 570)	-3%		

Hecho por: SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Bach Shirley Garro Pérez
Encargada contable
Came 34452 contadora privada

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



VERIFICACIÓN: <http://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



COLEGIO
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 DE ENERO 2022
Expresado en colones

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2021	9 088 696 482	-	9 088 696 482
Ajustes a periodos anteriores	2 434 392	-	2 434 392
Excedentes del periodo		125 086 555	125 086 555
Saldo al cierre 31 de Enero 2022	9 091 130 874	125 086 555	9 216 217 429

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
18:02:07 -06'00'

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.17

Hecho por: _____

Bach Shirley Garro Pérez
Encargada contable
Came 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
CONSEJO DE LA ECONOMÍA Y
FINANZAS
PILÓN DE LA ECONOMÍA Y
FINANZAS
CONSEJO DE LA ECONOMÍA Y
FINANZAS

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio
2022-10-16 08:11:49 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: u6RXEYV
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/1/2022	31/1/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		125 086 555,00	127 169 625,53	-2 083 070,53	-2%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	205 344 626,27	1 010 936 511,43	-805 591 885,16	-80%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		18 396 628,37	-1 043 853,87	19 440 482,24	-1862%
Cuentas por cobrar		275 477 898,55	-512 884 844,44	788 362 742,99	154%
Impuestos Fiscales		-11 418 275,40	-4 100 476,87	-7 317 798,53	0%
Inventarios		32 957 904,23	-39 893 912,71	72 851 816,94	183%
Documentos por Cobrar C.P.		-1 644 167,45	-121 990,75	-1 522 176,70	1248%
Gastos prepagados		3 199 983,66	-22 353 270,17	25 553 253,83	114%
Depositos en garantía		-1 067 763,00	-1 752 826,13	685 063,13	39%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		123 369 678,65	-115 605 245,42	238 974 924,07	-207%
Inversiones a largo plazo		0,00	-1 708 253,21	1 708 253,21	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-248 538 093,92	350 153 429,96	-598 691 523,88	171%
Impuesto por pagar		-1 265 050,07	1 989 066,34	-3 254 116,41	-164%
Retenciones por pagar		-6 942 613,48	13 594 186,87	-20 536 800,35	-151%
Intercompañías		118 675 287,23	-1 263 254,22	119 938 541,45	-9494%
Cuentas por pagar colegiados		21 075 433,48	1 599 824,88	19 475 608,60	1217%
Provisiones		29 527 345,66	-17 929 964,02	47 457 309,68	-265%
Ingresos recibidos por adelantado		12 173 944,85	-14 497 246,33	26 671 191,18	184%
Otros pasivos		-5 185 987,30	-50 040 289,09	44 854 301,79	90%
Efectivo generado en actividades de operación	5	689 223 335,33	722 247 217,78	-33 023 882,45	-5%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-699 479 287,54	-2 693 874 080,90	1 994 394 793,36	74%
Activos Intangibles		-37 310 015,55	11 956 865,48	-49 266 881,03	412%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-736 789 303,09	-2 681 917 215,42	1 945 127 912,33	-73%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		248 866 229,75	883 375 701,82	-634 509 472,07	-72%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	248 866 229,75	883 375 701,82	-634 509 472,07	-72%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	201 300 261,99	-1 076 294 298,32	1 277 594 560,31	119%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 093 478 269,93	3 169 772 568,00	-1 076 294 298,07	-34%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 294 778 531,59	2 093 478 269,93	201 300 261,66	10%
Total Efectivo	11	201 300 261,99	-1 076 294 298,32	1 277 594 560,31	119%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.17
18:02:27 -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
COLEJO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Colegio de Licenciados y
Profesores en Letras, Ciencias,
Ciencias y Artes
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-10-16 08:11:47 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: u6RXEkvT
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-01-202 al 31-01-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450000			450000
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	600000			600000
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-f	450000			450000
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	600000			600000
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450000			450000
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450000			450000
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450000			450000
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500000			500000
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500000			500000
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300000			300000
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300000			300000
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300000			300000
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300000			300000
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300000			300000
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300000			300000
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300000			300000
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200000			200000
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300000			300000
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300000			300000
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200000			200000
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300000			300000
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300000			300000
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300000			300000
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300000			300000
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1100000			1100000
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700000			700000
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500000			500000
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10000			10000
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25000			25000
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20000			20000
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80000			80000
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80000			80000
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20000			20000
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10000			10000
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10000			10000
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10000			10000
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20000			20000
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20000			20000
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)		300000		300000
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	1524940	7174074,2	6817324,2	1881690
Total Cajas chicas	12879940	7474074,2	6817324,2	13536690
Total Caja	12879940	7474074,2	6817324,2	13536690
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	165513147,8	592804608,2	506907220,1	251410536
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	5898923,3	35613125	27106616,15	14405432,15
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)		7500	7500	
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	47606,23	1979375	1776488,52	250492,71

Total Banco Nacional	171459677,4	630404608,2	535797824,7	266066460,9
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	740261,54	487408,66	974735,76	252934,44
Total Banco Popular	740261,54	487408,66	974735,76	252934,44
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	5675537,42	12109100,24	12694929,14	5089708,52
Total Banco de Costa Rica	5675537,42	12109100,24	12694929,14	5089708,52
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3479,89			3479,89
Total Grupo Mutual	3479,89			3479,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	6521797,25	4193478,01	5470200	5245075,26
Total Coopenae R.L.	6521797,25	4193478,01	5470200	5245075,26
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25341,67			25341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31095,36			31095,36
Total Coopeservidores R.L.	56437,03			56437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2463264,5	39966580,21	39961073,84	2468770,87
Total Bancos	186920455	687161175,3	594898763,5	279182866,9
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	880609,83	417,71		881027,54
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7797,11	49,26	30,61	7815,76
Total B N Valores / BNCR	888406,94	466,97	30,61	888843,3
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	104053647,5			104053647,5
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	104053647,5			104053647,5
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	508776424,7			508776424,7
Total Coopenae R.L.	508776424,7			508776424,7
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	605834328,3			605834328,3
Total Grupo Mutual Alajuela	605834328,3			605834328,3

Coopeande N°1 R.L.

110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	414534557,4			414534557,4
--	-------------	--	--	-------------

Total Coocique R.L.

Banco de Costa Rica

110300901-00-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	367971173,6			367971173,6
---	-------------	--	--	-------------

Total Inversiones a corto plazo

Total B N Valores / BNCR

Safi Popular Valores S.A

110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	477490,67	242791,84		720282,51
---	-----------	-----------	--	-----------

Total Safi Popular Valores S.A	477490,67	242791,84		720282,51
--------------------------------	-----------	-----------	--	-----------

Coopenae, R.L.

110400301-00-00 - Interes por cobrar C.D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	22867417,17	2706988,01		25574405,18
---	-------------	------------	--	-------------

Total Coopenae, R.L.	22867417,17	2706988,01		25574405,18
----------------------	-------------	------------	--	-------------

Grupo Mutual Alajuela

110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	3326337,92	2253998,15		5580336,07
--	------------	------------	--	------------

Total Grupo Mutual Alajuela	3326337,92	2253998,15		5580336,07
-----------------------------	------------	------------	--	------------

Coopeande N°1 R.L.

110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	14707983,43	1943043		16651026,43
---	-------------	---------	--	-------------

Total Coocique R.L.

Banco de Costa Rica

110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	2542869,78	873931,53		3416801,31
--	------------	-----------	--	------------

Total Banco de Costa Rica	2542869,78	873931,53		3416801,31
---------------------------	------------	-----------	--	------------

Total Intereses por cobrar

Cuentas por cobrar

Colegiados

110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166178455,9			-166178455,9
--	--------------	--	--	--------------

110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	508969960,6	496306607,6	482786330,5	522490237,7
---	-------------	-------------	-------------	-------------

110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG	4334849,89	154918647	158660122,7	593374,13
---	------------	-----------	-------------	-----------

Total Colegiados	347126354,6	651225254,6	641446453,2	356905155,9
------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Cuentas por cobrar intercompañias

110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
---	--	--	--	--

110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2885097,98	3117372,84	3536097,98	2466372,84
---	------------	------------	------------	------------

Total Cuentas por cobrar intercompañias	2885097,98	3117372,84	3536097,98	2466372,84
---	------------	------------	------------	------------

Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1879737,54	99136,81	86308,59	1892565,76
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)		1445381	706381	739000
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	528000	1077741,12	841749	763992,12
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	60499,98	35167776,04	33309776,02	1918500
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (C	20688047,86			20688047,86
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	133025,55	291219,45	138883,75	285361,25
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2901626,49	2004441,77	537638,53	4368429,73
Total Cuentas por cobrar diversas	26190937,42	40085696,19	35620736,89	30655896,72
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	2482055,85	102952,67	43676,32	2541332,2
Total Documentos por cobrar de corto plazo	2482055,85	102952,67	43676,32	2541332,2
Total Cuentas por cobrar	378684445,8	694531276,3	680646964,4	392568757,7
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	4185,18	16597413,17	16576411,67	25186,68
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	92033,15	92033,15	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-1035033,64	1035034	1480544,97	-1480544,61
Total Impuesto IVA	-1030848,37	17724480,32	18148989,79	-1455357,84
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	42974,14	21851,27		64825,41
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	381430,33	131089,73		512520,06
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	232842,97	157779,87		390622,84
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1029558,83	136013,01		1165571,84
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1829393,33	216559,04		2045952,37
Total Impuestos	2485351,23	18387773,24	18148989,79	2724134,68
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	21609757,83	1351739,99	2633123,66	20328374,16
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2288964,89	3300305,2	1740309,19	3848960,9
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	676009,96	166000	165962,71	676047,25
Total Inventario suministros	24574732,68	4818045,19	4539395,56	24853382,31
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	73569321,9	5712,23	8378636,3	65196397,83
Total Inventarios signos externos	73569321,9	5712,23	8378636,3	65196397,83
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	2498170,37		637333,46	1860836,91
Total Inventarios productos quimicos	2498170,37		637333,46	1860836,91
Inventario materiales de mantenimiento				

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	577187,22			577187,22
Total Inventario materiales de mantenimiento	577187,22			577187,22
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	12436413			12436413
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24491565,63	19358,92	3205733,4	21305191,15
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59865,01			59865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2808042,4			2808042,4
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	20613010,87	1548142,48	92544,7	22068608,65
Total Inventario de materiales varios	60408896,91	1567501,4	3298278,1	58678120,21
Total Inventarios	161628309,1	6391258,82	16853643,42	151165924,5
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)	13110171,77	5411629,69	5411629,69	13110171,77
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia	13110171,77	5411629,69	5411629,69	13110171,77
Total Cheques en cartera	13110171,77	5411629,69	5411629,69	13110171,77
Total Activo circulante	2801689310	1427378407	1322777346	2906290372
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3603881679			3603881679
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150289759,1			150289759,1
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-906830519,9		11933973,45	-918764493,3
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	693510805,6	3621174,45		697131980,1
Total Historico edificios	3540851724	3621174,45	11933973,45	3532538925
Total Edificios e instalaciones	3540851724	3621174,45	11933973,45	3532538925
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385819853,8			385819853,8
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76013607,85			76013607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-22851782,77		127082	-22978864,77
Total Historico terrenos	438981678,9		127082	438854596,9
Total Terrenos	438981678,9		127082	438854596,9
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1023789294	99557,52		1023888851

120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (	-524010471,6		7116635,52	-531127107,1
Total Historico mobiliario y equipo	499778822	99557,52	7116635,52	492761744
Total Mobiliario y equipo	499778822	99557,52	7116635,52	492761744
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	419321118,7			419321118,7
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-299835980,7		3914261	-303750241,7
Total Historico equipo de computo	119485138		3914261	115570877
Total Equipo de computo	119485138		3914261	115570877
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220797057,6			220797057,6
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-79786442,56		1744118	-81530560,56
Total Historico Vehiculos	141010615		1744118	139266497
Total Vehiculos	141010615		1744118	139266497
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1992230827	44236770,35		2036467597
Total Histórico Obras en Proceso	1992230827	44236770,35		2036467597
Total Obras en Proceso	1992230827	44236770,35		2036467597
Total Activos fijos	6732338804	47957502,32	24836069,97	6755460237
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	2827745,64			2827745,64
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	13267736,49			13267736,49
Total Depositos en garantia	16095482,13			16095482,13
Total Depositos en garantía	16095482,13			16095482,13
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	33051988,45		3328439,98	29723548,47
Total Pólizas	33051988,45		3328439,98	29723548,47

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3123882,05		260323,5	2863558,55
Total Marchamos	3123882,05		260323,5	2863558,55

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1536020,2	1301020,2	1536020,2	1301020,2
Total Alquileres pagados por adelantado	1536020,2	1301020,2	1536020,2	1301020,2

Total Gastos prepagados	37711890,7	1301020,2	5124783,68	33888127,22
-------------------------	------------	-----------	------------	-------------

Suscripciones

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	34998502,77	182994,34	3212708,81	31968788,3
Total Medios escritos	34998502,77	182994,34	3212708,81	31968788,3

Correo

130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	1395,83		1395,84	-0,01
Total Correo	1395,83		1395,84	-0,01

Total Suscripciones	34999898,6	182994,34	3214104,65	31968788,29
---------------------	------------	-----------	------------	-------------

Convenios

Centros de recreos

130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	6226220			6226220
Total Centros de recreos	6226220			6226220

Total Convenios	6226220			6226220
-----------------	---------	--	--	---------

Inversiones a largo plazo

Cooperativas

130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1754215,21			1754215,21
Total Cooperativas	1754215,21			1754215,21

Total Inversiones a largo plazo	1754215,21			1754215,21
---------------------------------	------------	--	--	------------

Total Otros Activos	96787706,64	3695008,22	10549882,01	89932832,85
---------------------	-------------	------------	-------------	-------------

Total Patentes

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	127284437,3			127284437,3
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-97822471,26		2792343	-100614814,3
Total Valor historico software	29461966		2792343	26669623

Total Software	29461966		2792343	26669623
Total Activos intangibles	29461966		2792343	26669623
Total Activos	9660277787	1479030918	1360955641	9778353064
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-161667123,3	252080014,6	203298635,5	-112885744,3
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		3089590	4815545,2	-1725955,2
Total Proveedores	-161667123,3	255169604,6	208114180,7	-114611699,5
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-67730214,47	67730214,47	68573741,92	-68573741,92
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-8058	8058	6319,47	-6319,47
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-46009230,03	65153174,49	69243760,08	-50099815,62
Total Intercompanias	-113747502,5	132891447	137823821,5	-118679877
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-41430412,41	5703996,15	4881536,1	-40607952,36
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-4634894,5	479000	4931056	-9086950,5
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-5235482,43	485106473,4	481319723,4	-1448732,43
Total Colegiados	-51300789,34	491289469,6	491132315,5	-51143635,29
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-133472,83	594659	712352,24	-251166,07
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
Total Colaboradores	-133472,83	594659	712352,24	-251166,07
Total Cuentas a pagar	-326848888	879945180,1	837782670	-284686377,8
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-4167206,87	4169971,06	3127908,48	-3125144,29
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-9740213,53	9740214	1393533	-1393532,53
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-8137720,46	8356866	3208892,99	-2989747,45
Total Renta	-22045140,86	22267051,06	7730334,47	-7508424,27
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		2634893,85	2634893,85	
Total Impuesto al Valor Agregado		2634893,85	2634893,85	
Total Impuestos a pagar	-22045140,86	24901944,91	10365228,32	-7508424,27
Retenciones acumuladas a pagar				

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-60294883,54	59702283,63	59523527,63	-60116127,54
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-13847,5		1363843	-1377690,5
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-56758,09		1046868,05	-1103626,14
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)			3547743,26	-3547743,26
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-595902,04		475352,54	-1071254,58
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)			53000	-53000
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)			15539374	-15539374
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-349147,07		4255779,82	-4604926,89
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		97500	97500	
Total Personal	-61310538,24	59799783,63	85902988,3	-87413742,91

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-6706900,84			-6706900,84
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficiina (CLG, GNL)	-5436000			-5436000
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1168000			-1168000
Total Garantias	-13310900,84			-13310900,84

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-381430,33		131089,73	-512520,06
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-42974,14		21851,27	-64825,41
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-232841,97		157779,87	-390621,84
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1029558,83		136013,01	-1165571,84
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1829393,33		216559,04	-2045952,37
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-3516198,6		663292,92	-4179491,52

Total Retenciones acumuladas a pagar	-78137637,68	59799783,63	86566281,22	-104904135,3
--------------------------------------	--------------	-------------	-------------	--------------

Total Pasivo a corto plazo	-427031666,5	964646908,7	934714179,5	-397098937,4
----------------------------	--------------	-------------	-------------	--------------

Otros pasivos

Provisiones a pagar

Personal

220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-2186946,88	172065823,4	170276943,8	-398067,28
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-14227122,15	722239,76	13460400,65	-26965283,04
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-73429943,3	3947672,52	8548086,2	-78030356,98
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-32005357,01	722239,76	3146072,21	-34429189,46
Total Personal	-121849369,3	177457975,4	195431502,9	-139822896,8

Total Provisiones a pagar	-121849369,3	177457975,4	195431502,9	-139822896,8
---------------------------	--------------	-------------	-------------	--------------

Otras Cuentas por pagar Diversas

Cuentas por pagar Diversas

220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-4366483,45	2792266,95	1207224,11	-2781440,61
--	-------------	------------	------------	-------------

Total Cuentas por pagar Diversas	-4366483,45	2792266,95	1207224,11	-2781440,61
----------------------------------	-------------	------------	------------	-------------

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-4366483,45	2792266,95	1207224,11	-2781440,61
--	-------------	------------	------------	-------------

Total Otros pasivos	-126215852,8	180250242,4	196638727	-142604337,4
---------------------	--------------	-------------	-----------	--------------

Ingresos recibidos por adelantado

Ingresos diferidos

Alquileres

230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-92920,35	340707,95	495575,2	-247787,6
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5106194,3	4376106,16	3504424,61	-4234512,75
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	97345,12	119469,06	265486,76	-48672,58
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1212389,77	318584,08	712389,4	-1606195,09
Total Alquileres	-6314159,3	5154867,25	4977875,97	-6137168,02

Cuotas

230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2970664	5400		-2965264
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-9048962,5	4629020	8909986	-13329928,5
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		25659632,62	25659632,62	

Total Cuotas	-12019626,5	30294052,62	34569618,62	-16295192,5
--------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Total Ingresos diferidos	-18333785,8	35448919,87	39547494,59	-22432360,52
--------------------------	-------------	-------------	-------------	--------------

Total Ingresos recibidos por adelantado	-18333785,8	35448919,87	39547494,59	-22432360,52
---	-------------	-------------	-------------	--------------

Total Pasivos	-571581305,1	1180346071	1170900401	-562135635,3
---------------	--------------	------------	------------	--------------

Patrimonio

Fondo acumulado de trabajo

Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores

Aportes y excedentes netos

310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-9088696482	532012,21	2966404,11	-9091130874
---	-------------	-----------	------------	-------------

Total Aportes y excedentes netos	-9088696482	532012,21	2966404,11	-9091130874
----------------------------------	-------------	-----------	------------	-------------

Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores Excedente y/o Perdida Periodo actual	-9088696482	532012,21	2966404,11	-9091130874
--	-------------	-----------	------------	-------------

310030101-00-00 - Excedente y/o Perdida Periodo Actual (CLG, GNL)		1926738,61	1926738,61	
---	--	------------	------------	--

Total Excedente y/o Perdida Periodo actual		1926738,61	1926738,61	
--	--	------------	------------	--

Total Excedente y/o Perdida		1926738,61	1926738,61	
-----------------------------	--	------------	------------	--

Total Fondo acumulado de trabajo	-9088696482	2458750,82	4893142,72	-9091130874
----------------------------------	-------------	------------	------------	-------------

Total Patrimonio	-9088696482	2458750,82	4893142,72	-9091130874
------------------	-------------	------------	------------	-------------

Ingresos

Corrientes

Colegiados

Cuotas corrientes

410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)		76725457,27	567991595,8	-491266138,5
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)		171000	17299500	-17128500
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				

Total Cuotas corrientes		76896457,27	585363095,8	-508466638,5
-------------------------	--	-------------	-------------	--------------

Total Colegiados	76896457,27	585363095,8	-508466638,5
Centros de recreos			
Entradas			
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	33628,33	2602656,05	-2569027,72
Total Entradas	33628,33	2602656,05	-2569027,72
Alquileres			
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)		340707,95	-340707,95
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	44247,78	3672566,34	-3628318,56
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	17699,12	92920,38	-75221,26
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)		238938,06	-238938,06
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)		250000	-250000
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	2961040,49	5896112,62	-2935072,13
Total Alquileres	3022987,39	10491245,35	-7468257,96
Total Centros de recreos	3056615,72	13093901,4	-10037285,68
Total Corrientes	79953072,99	598456997,2	-518503924,2
Ventas de activos			
Venta de activos			
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)		1000	-1000
Total Venta de activos		1000	-1000
Vehiculos			
Total Vehiculos			
Total Ventas de activos		1000	-1000
Total Ingresos no corrientes		1000	-1000
Ingresos financieros			
Inversiones			
Cooperativas			
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)		1943043	-1943043
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)		2706988,01	-2706988,01
Total Cooperativas		4650031,01	-4650031,01
Bancos publicos			
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)		873931,53	-873931,53
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)		242791,84	-242791,84
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)		2253998,15	-2253998,15
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	6,38	424,09	-417,71
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)		6,38	-6,38
Total Bancos publicos	6,38	3371151,99	-3371145,61

Cuentas corrientes			
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)		115959,52	-115959,52
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	30,61	26486,96	-26456,35
Total Cuentas corrientes	30,61	142446,48	-142415,87
Total Inversiones	36,99	8163629,48	-8163592,49
Total Ingresos financieros	36,99	8163629,48	-8163592,49
Total Ingresos	79953109,98	606621626,7	-526668516,7
Gastos			
Generales			
Administrativos			
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	151377402,5	6829196,21	144548206,3
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	13311172,97	237922,04	13073250,93
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	22136472,1	295568,23	21840903,87
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	42978796,74	392374,47	42586422,27
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	2439197,32	22209,87	2416987,45
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	255584,87		255584,87
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	2588320,08		2588320,08
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	6701900		6701900
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	14269,91		14269,91
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	30093,5		30093,5
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)			
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	925609,9	660000	265609,9
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	860000		860000
610100028-00-00 - Juramentacion de Colegiados (CLG, GNL)			
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	4583528,82	378062,22	4205466,6
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta			
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	1944916,58		1944916,58
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)			
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	8411346,07	109109,77	8302236,3
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	33736,59		33736,59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	1173011,26		1173011,26
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	21834,58		21834,58
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	768316		768316
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	5549461		5549461
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)			
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	411500		411500
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	32069649,5		32069649,5
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)			
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)			
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	2534095,73		2534095,73
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	381031,64		381031,64
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)			
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	123401,78		123401,78
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	214000		214000
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	586895,4		586895,4
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	1710366,75	0,02	1710366,73
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	16430279,87		16430279,87
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	2016060,66	48893,04	1967167,62
Total Administrativos	335570846,7	8973335,87	326597510,8
Servicios publicos			
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	613136,08		613136,08
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	17787,62		17787,62
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	5998627,43		5998627,43
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	6377075,16		6377075,16

610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	2021665,89		2021665,89
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	3558549,42	315442,51	3243106,91
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	4250187,57		4250187,57
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)			
Total Servicios publicos	22837029,17	315442,51	22521586,66
Seguros y suscripciones			
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	935114,3		935114,3
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	408515,13		408515,13
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	41810,83		41810,83
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	240327,53		240327,53
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	15789,75		15789,75
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	158806,05		158806,05
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	1332957,42		1332957,42
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	152621,66		152621,66
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	9617		9617
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	32880,31		32880,31
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	260323,5		260323,5
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	3647283,85		3647283,85
Total Seguros y suscripciones	7236047,33		7236047,33
Reparacion y Mantenimiento			
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	1304679,02		1304679,02
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	1343842,38		1343842,38
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	183878,25		183878,25
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	1584939,89		1584939,89
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	7786597,25		7786597,25
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	4715128,09		4715128,09
Total Reparacion y Mantenimiento	16919064,88		16919064,88
Depreciaciones y Amortizaciones			
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	11933973,45		11933973,45
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	7116635,52		7116635,52
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	3914261		3914261
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	1744118		1744118
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	2792343		2792343
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	127082		127082
Total Depreciaciones y Amortizaciones	27628412,97		27628412,97
Gastos financieros			
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	41301,07	1287,27	40013,8
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)			
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	18000		18000
Total Gastos financieros	3114671,85	17837,27	3096834,58
Total Generales	413306072,9	9306615,65	403999457,2
Total Gastos	413306072,9	9306615,65	403999457,2
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)		2077330,45	-2077330,45
770100107-00-00 - Transferencias no identificadas (CLG, GNL)			
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)		8500	-8500

770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)			
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	53982,28	2290441,14	-2236458,86
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)		1515,93	-1515,93
Total Otros Ingresos	65982,28	6462730	-6396747,72
Total Otros Ingresos	65982,28	6462730	-6396747,72
Total Otros Ingresos	65982,28	6462730	-6396747,72
Otros Gastos			
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)			
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)			
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)			
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	58,65		58,65
Total Otros Gastos Generales	3979252,18		3979252,18
Total Otros Gastos	3979252,18		3979252,18
Total Otros Gastos	3979252,18		3979252,18
Total	3159140157	3159140157	



**Fondo de Mutualidad
Balance de Situación
Al 31 de Enero 2022
Expresado en Colones**

	31/1/2022	31/1/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos				
Activos corrientes				
Caja y Bancos	1.2 71 011 923	81 266 934	(10 255 010)	-13%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3 431 605	40 226 994	(39 795 389)	-99%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4 6 447 553 877	6 296 400 715	151 153 162	2%
Cuentas por cobrar	1.5 183 996 901	101 237 987	82 758 914	82%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6 214 834 513	239 725 991	(24 891 478)	-10%
Impuestos fiscales	1.8 59 521 236	23 322 586	36 198 651	
Arreglos de pago	1.7 475 976	242 060	233 915	97%
Gastos Prepagados	1.8 -	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6 977 826 030	6 782 423 267	195 402 764	3%
Total Activos	6 977 826 030	6 782 423 267	195 402 764	3%
Capital y reservas				
Aportes y Excedentes Netos	3.1 4 860 894 401	4 506 351 815	354 542 587	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2 2 067 126 619	2 163 194 494	(96 067 874)	-4%
Excedentes del periodo	3.3 27 179 076	32 079 510	(4 900 434)	-15%
Patrimonio atribuible a los asociados	6 955 200 096	6 701 625 817	253 574 278	4%
Pasivos corrientes				
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1 2 466 373	59 300 214	(56 833 841)	-96%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2 17 499 195	20 066 508	(2 567 313)	
Otras pasivos	2.3 2 660 366	1 430 727	1 229 639	86%
Total Pasivos Corrientes	22 625 934	80 797 449	(58 171 515)	-72%
Total pasivos	22 625 934	80 797 449	(58 171 515)	-72%
Total Patrimonio y Pasivo	6 977 826 030	6 782 423 266	195 402 764	3%

SHIRLEY
MARIA GARRO
PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.10.16
10:57:36 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
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
2023-10-16 08:23:12 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: NDb620NE
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/1/2022	31/1/2021	Variación Absoluta	Relativa	31/1/2022	31/1/2021	Variación Absoluta	Relativa
	Mensual				Acumulado			
GASTOS OPERATIVOS								
Gastos administrativos	2 767 373	2 356 283.04	411 089.80	17%	2 767 373	2 356 283	411 090	17%
Gastos Financieros	64 110	34 380.00	29 730.00	86%	64 110	34 380	29 730	86%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	2 831 483	2 390 663.04	440 819.80	18%	2 831 483	2 390 663	440 820	18%
Otras partidas de resultados								
Ingresos Financieros	30 010 559	34 178 208.87	(4 167 650.10)	-12%	30 010 559	34 178 209	(4 167 650)	-12%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-	291 963.70	(291 963.70)	-100%	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	30 010 559	34 470 172.57	(4 459 613.80)	-112%	30 010 559	34 470 173	(4 459 614)	-13%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	27 179 076	32 079 509.53	(4 900 433.60)	-15%	27 179 076	32 079 510	(4 900 434)	-15%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Fondo de Mutualidad y Subsidios
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (RMA)
Fecha: 2023.01.16
Cédula: 11-08106

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

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

Céd. 3007045228
PROCESO DE REGISTRO Y
CANCELACIÓN DE VALORES
CANCELA VALORES DE
AVALUOS
Registro Profesional: 33383
MARTHA
Estado de Resultados Integral
2022-10-16 08:23:13 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: NDB620NE
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	31/1/2022	Mensual	31/1/2021	Variación Absoluta	Relativa	31/1/2022 Acumulado	31/1/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS									
Pago de beneficios	5.3	97 940 000.00	40 400 000.00	57 540 000.00	142%	97 940 000.00	40 400 000.00	57 540 000	142%
Gastos administrativos	5.1	2 767 373	2 356 283.04	411 089.80	17%	2 767 373	2 356 283	411 090	17%
Gastos Financieros	5.2	64 110	34 380.00	29 730.00	86%	64 110	34 380	29 730	86%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		100 771 483	42 790 663.04	57 980 819.80	135%	100 771 483	42 790 663	57 980 820	135%
Otras partidas de resultados									
Cuotas de colegiatura	4.5	74 313 924	68 568 397.89	5 745 526.11	8%	74 313 924	68 568 398	5 745 526	8%
Ingresos Financieros	4.1	30 010 559	34 178 208.87	(4 167 650.10)	-12%	30 010 559	34 178 209	(4 167 650)	-12%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	291 963.70	(291 963.70)	-100%	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		104 324 483	103 038 570.46	(4 459 613.80)	-11.2%	104 324 483	103 038 570	(4 459 614)	-4%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias		3 553 000	60 247 907.42	(56 694 907.49)	-94%	3 553 000	60 247 907	(56 694 907)	-94%
Provisión de Contingencias	4.6	8 024 135	44 158 422	(36 134 287)	-82%	8 024 135	44 158 422	(36 134 287)	-82%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provision de contingencias		(4 471 135)	16 089 485	(20 560 621)	-128%	(4 471 135)	16 089 485	(20 560 621)	-128%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
PRIMA
(FIRMA) 2023.10.16
10:58:46-06:07

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

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

Ced. 0007045228
FUNDACIÓN MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS
LUGAR: EL ESTERO, CANTÓN Y
AJUEZ, ALTOPIRAMES, GUAYMAS
Registro Profesional: 94452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Resultados Integral
2023-10-16 06:23:12 -0600



VERIFICACIÓN: NDB620NE
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre 2021	4 860 894 401	2 090 752 695	-	6 951 647 097
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Enero 2022	-	-	27 179 076	27 179 076
Aportes de Colegiados	-	74 313 924	-	74 313 924
Pagos de Beneficios	-	(97 940 000)	-	(97 940 000)
Saldo al 31 de Enero 2022	4 860 894 401	2 067 126 619	27 179 076	6 955 200 096

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.10.16
105921-0600

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

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

C44d-3007045228
COLLEJO DE LICENCIADOS Y
PROFESIONALES EN
CONTABILIDAD, ECONOMIA Y ARTES
INTEGRACIONES Y SOCIEDADES EN
ARTES
ESTADISTICA, CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-10-16 08:23:13 -0600



VERIFICACIÓN: NDb620NE
<https://timbres.contador.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	31/1/2022	31/1/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		27 179 075.93	32 079 509.53	-4 900 433.60	-15%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		24 891 478.19	64 500 247.98	-39 608 769.79	61%
Cuentas por cobrar		-82 758 913.85	-17 124 368.31	-65 634 545.54	-383%
Impuestos Fiscales		-36 198 650.68	-18 908 205.66		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-233 915.37	-242 060.25	8 144.88	3%
Gastos prepagados		0.00	220 300.85	-220 300.85	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-56 833 841.16	57 157 551.00	-113 991 392.16	-199%
Retenciones por pagar		-2 567 312.85	13 186 795.78	-15 754 108.63	0%
Otros Pasivos		1 229 638.70	-4 044 350.70	5 273 989.40	130%
Efectivo generado en actividades de operación	4	-125 292 441.09	126 825 420.64	-252 117 861.73	-199%
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		322 463 076.52	401 561 485.50	-79 098 408.98	-20%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-96 067 874.40	286 428 124.69	-382 495 999.09	-134%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	226 395 202.12	687 989 610.19	-461 594 408.07	-67%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	101 102 761.03	814 815 030.83	-713 712 269.80	-88%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 417 894 642.28	5 603 079 609.00	814 815 033.28	15%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 518 997 404.37	6 417 894 642.28	101 102 762.09	2%
Total Efectivo Generado	10	101 102 761.03	814 815 030.83	-713 712 269.80	-88%

SHIRLEY
 MARIA
 GARRO PEREZ
 (FIRMA)

Firmado
 digitalmente por
 SHIRLEY MARIA
 GARRO PEREZ
 (FIRMA)
 Fecha: 2023.10.13
 10:30:58 -06'00'

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

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

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	25 642 815.79	271 567 929.11	226 319 035.50	70 891 709.40
Total Banco Nacional	25 642 815.79	271 567 929.11	226 319 035.50	70 891 709.40
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890469	46 915.00			46 915.00
Total Banco de Costa Rica	46 915.00			46 915.00
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	12 443.18	157 421 398.00	157 421 398.12	12 443.06
Total Grupo Mutual	12 443.18	157 421 398.00	157 421 398.12	12 443.06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	60 804.11	51.64		60 855.75
Total Coopenae R.L.	60 804.11	51.64		60 855.75
Total Bancos	25 762 978.08	428 989 378.75	383 740 433.62	71 011 923.21
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	431 400.01	382.77	178.14	431 604.64
Total B N Valores / BNCR	431 400.01	382.77	178.14	431 604.64
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	447 511 804.27			447 511 804.27
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	447 511 804.27			447 511 804.27
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 522 039 327.37			1 522 039 327.37
Total Coopenae R.L.	1 522 039 327.37			1 522 039 327.37
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 932 964 813.31	75 000 000.00	150 000 000.00	1 857 964 813.31
Total Grupo Mutual Alajuela	1 932 964 813.31	75 000 000.00	150 000 000.00	1 857 964 813.31
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 385 691 907.21			1 385 691 907.21
Total Coopeande N°1 R.L.	1 385 691 907.21			1 385 691 907.21
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	1 234 346 024.36			1 234 346 024.36

Total Banco de Costa Rica	1 234 346 024.36			1 234 346 024.36
Inversiones en transito				
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	6 522 985 276.53	75 000 382.77	150 000 178.14	6 447 985 481.16
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	6 769 001.55	3 159 085.02	1 603 806.79	8 324 279.78
Total Safi Popular Valores S.A	6 769 001.55	3 159 085.02	1 603 806.79	8 324 279.78
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	56 582 185.82	16 253 630.32	8 126 815.16	64 709 000.98
Total Coopenae, R.L.	56 582 185.82	16 253 630.32	8 126 815.16	64 709 000.98
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	52 264 297.84	21 555 995.53	16 901 539.43	56 918 753.94
Total Grupo Mutual Alajuela	52 264 297.84	21 555 995.53	16 901 539.43	56 918 753.94
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GN	56 915 264.12	14 515 730.06	7 257 865.03	64 173 129.15
Total Coopeande N°1 R.L.	56 915 264.12	14 515 730.06	7 257 865.03	64 173 129.15
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN	16 323 591.12	8 943 370.60	4 557 612.74	20 709 348.98
Total Banco de Costa Rica	16 323 591.12	8 943 370.60	4 557 612.74	20 709 348.98
Total Intereses por cobrar	188 854 340.45	64 427 811.53	38 447 639.15	214 834 512.83
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	65 771 807.05	76 159 392.40	73 522 164.25	68 409 035.20
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230.98			-20 594 230.98
Total Colegiados	45 177 576.07	76 159 392.40	73 522 164.25	47 814 804.22
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	67 730 214.47	68 573 741.92	67 730 214.47	68 573 741.92
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	8 058.00	6 319.47	8 058.00	6 319.47
110500206-01-00 - Administración de fondo Mutual (FMS, GNL)	46 009 220.03	195 940 885.58	191 850 299.99	50 099 805.62
Total Cuentas por cobrar intercompañias	113 747 492.50	264 520 946.97	259 588 572.46	118 679 867.01
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (	59 241 935.22	558 602.24	279 301.12	59 521 236.34
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3 035.00			3 035.00
Total Cuentas por cobrar diversas	59 244 970.22	558 602.24	279 301.12	59 524 271.34
Documentos por cobrar de corto plazo				

110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	466 492.75	15 802.33	6 319.46	475 975.62
Total Documentos por cobrar de corto plazo	466 492.75	15 802.33	6 319.46	475 975.62
Total Cuentas por cobrar	218 636 531.54	341 254 743.94	333 396 357.29	226 494 918.19
Impuestos				
Impuesto renta				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	599 665.52	284 317.67	144 342.62	739 640.57
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	2 448 538.65	1 341 505.58	683 641.90	3 106 402.33
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	3 658 500.84	1 508 921.93	1 183 110.00	3 984 312.77
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	3 984 068.53	1 016 101.12	508 050.56	4 492 119.09
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	4 526 574.95	1 300 290.44	650 145.22	5 176 720.17
Total Impuesto renta	15 217 348.49	5 451 136.74	3 169 290.30	17 499 194.93
Total Impuestos	15 217 348.49	5 451 136.74	3 169 290.30	17 499 194.93
Total Activo circulante	6 971 456 475.09	915 123 453.73	908 753 898.50	6 977 826 030.32
Total Activos	6 971 456 475.09	915 123 453.73	908 753 898.50	6 977 826 030.32
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 885 097.98	3 536 097.98	3 117 372.84	-2 466 372.84
Total Intercompañias	-2 885 097.98	3 536 097.98	3 117 372.84	-2 466 372.84
Total Cuentas a pagar	-2 885 097.98	3 536 097.98	3 117 372.84	-2 466 372.84
Impuestos a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-2 448 538.65	683 641.90	1 341 505.58	-3 106 402.33
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-599 665.52	144 342.62	284 317.67	-739 640.57
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-3 658 500.84	1 183 110.00	1 508 921.93	-3 984 312.77
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-3 984 068.53	508 050.56	1 016 101.12	-4 492 119.09
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-4 526 574.95	650 145.22	1 300 290.44	-5 176 720.17
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-15 217 348.49	3 169 290.30	5 451 136.74	-17 499 194.93
Total Retenciones acumuladas a pagar	-15 217 348.49	3 169 290.30	5 451 136.74	-17 499 194.93
Total Pasivo a corto plazo	-18 102 446.47	6 705 388.28	8 568 509.58	-19 965 567.77
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-10 000.00	487 367.88	787 367.88	-310 000.00
Total Cuentas por pagar Diversas	-10 000.00	487 367.88	787 367.88	-310 000.00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-10 000.00	487 367.88	787 367.88	-310 000.00

Total Otros pasivos	-10 000.00	487 367.88	787 367.88	-310 000.00
Ingresos recibidos por adelantado				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-402 536.00	600.00		-401 936.00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 294 396.00	695 980.00	1 350 014.00	-1 948 430.00
Total Cuotas	-1 696 932.00	696 580.00	1 350 014.00	-2 350 366.00
Total Ingresos diferidos	-1 696 932.00	696 580.00	1 350 014.00	-2 350 366.00
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 696 932.00	696 580.00	1 350 014.00	-2 350 366.00
Total Pasivos	-19 809 378.47	7 889 336.16	10 705 891.46	-22 625 933.77
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4 860 894 401.02			-4 860 894 401.02
Total Aportes y excedentes netos	-4 860 894 401.02			-4 860 894 401.02
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4 860 894 401.02			-4 860 894 401.02
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7 237 881 430.69	1 156 392.73	75 470 316.73	-7 312 195 354.69
Total Aporte de colegiados	-7 237 881 430.69	1 156 392.73	75 470 316.73	-7 312 195 354.69
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 546 378 735.09	44 080 000.00	16 640 000.00	1 573 818 735.09
Total Pago de beneficios	1 546 378 735.09	44 080 000.00	16 640 000.00	1 573 818 735.09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 043 550 000.00	51 300 000.00	2 100 000.00	2 092 750 000.00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	456 900 000.00	11 100 000.00	600 000.00	467 400 000.00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 025 800 000.00	11 100 000.00	300 000.00	1 036 600 000.00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000.00			74 500 000.00
Total Subsidios economicos	3 600 750 000.00	73 500 000.00	3 000 000.00	3 671 250 000.00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 090 752 695.60	118 736 392.73	95 110 316.73	-2 067 126 619.60
Total Fondo acumulado de trabajo	-6 951 647 096.62	118 736 392.73	95 110 316.73	-6 928 021 020.62
Total Patrimonio	-6 951 647 096.62	118 736 392.73	95 110 316.73	-6 928 021 020.62
Ingresos				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)		7 257 865.03	14 515 730.06	-7 257 865.03
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)		8 126 815.16	16 253 630.32	-8 126 815.16
Total Cooperativas		15 384 680.19	30 769 360.38	-15 384 680.19

Bancos publicos			
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	4 557 612.74	8 943 370.60	-4 385 757.86
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	1 603 806.79	3 159 085.02	-1 555 278.23
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	8 921 539.43	17 565 995.53	-8 644 456.10
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	178.14	382.77	-204.63
Total Bancos publicos	15 083 137.10	29 668 833.92	-14 585 696.82
Cuentas corrientes			
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)		40 181.76	-40 181.76
Total Cuentas corrientes		40 181.76	-40 181.76
Total Inversiones	30 467 817.29	60 478 376.06	-30 010 558.77
Total Ingresos financieros	30 467 817.29	60 478 376.06	-30 010 558.77
Total Ingresos	30 467 817.29	60 478 376.06	-30 010 558.77
Gastos			
Generales			
Administrativos			
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	456 334.06		456 334.06
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)			
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	57 041.76		57 041.76
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	120 928.53		120 928.53
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	6 845.00		6 845.00
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	2 077 330.45		2 077 330.45
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)			
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893.04		48 893.04
Total Administrativos	2 767 372.84		2 767 372.84
Gastos financieros			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	64 110.00		64 110.00
Total Gastos financieros	64 110.00		64 110.00
Total Generales	2 831 482.84		2 831 482.84
Total Gastos	2 831 482.84		2 831 482.84
Otros Ingresos			
Otros Ingresos			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)	0.12	0.12	
Total Otros Ingresos	0.12	0.12	
Total Otros Ingresos	0.12	0.12	
Total Otros Ingresos	0.12	0.12	0.00
Otros Gastos			
Otros Gastos			
Total Otros Gastos			
Total	1 075 048 482.87	1 075 048 482.87	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE ENERO 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Enero 2022	Enero 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	251 410 536,00	-175 896 977,73
Bco Nacional #CR50015100210010137734	14 405 432,15	700 298,44
Bco Nacional # CR06015100210010155695	250 492,71	134 984,95
Bco de Costa Rica #1826581	5 089 708,52	36 352 352,22
Coopenae #CR 66081400011008533987	5 245 075,26	5 186 191,64
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	30 800,04
Coopeande#CR89081707106811091732	2 468 770,87	2 386 817,02
Banco Popular #838364	252 934,44	811 323,39
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	279 182 866,87	(130 265 388,47)
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 100 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	600 000,00	625 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	600 000,00	625 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	450 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledón	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	299 959,64
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	0,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	1 881 690,00	30 000,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 536 690,00	11 424 959,64
Total Bancos y fondos de caja	292 719 556,87	-118 840 428,83

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 Diciembre 20 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9549006977 y en BN dinner dolares fue de 1,3531954246 y en el mes de Diciembre 2021 fue 2,9796454780. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Diciembre 21 fue de 1,36459911781

	Enero 22	Enero 21
BN Safi Diner Fondo S.A.	881 027,54	2 824 252,47
BN Safi S.A Dinerfondo \$	7 815,76	32 626 920,32
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	888 843,30	35 451 172,79

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

	Enero 22	Enero 21
Mutual Alajuela	605 834 328,31	577 178 354,37
Banco Popular	104 053 647,50	100 000 000,00
Coopeande N°1	414 534 557,37	500 409 020,03
Coopenae CDP	508 776 424,68	473 847 403,23
Banco de Costa Rica	367 971 173,56	525 432 748,34
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	2 001 170 131,42	2 176 867 525,97

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 próximos 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 a compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da crédito

	Enero 22	Enero 21
Activos en tránsito	13 110 171,77	136 479 850,42
Suministros en tránsito	0,00	0,00
Total de activos y suministros en tránsito	13 110 171,77	136 479 850,42

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 adon 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.

	Enero 22	Enero 21
Cuotas corrientes Colegiados activos	356 311 781,79	559 838 617,06
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	593 374,13	0,00
Adelantos de viáticos	739 000,00	423 000,00
Cuentas por cobrar a empleados	1 892 565,76	3 093 131,81
Adelanto a Proveedores	763 992,12	11 526 350,00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 918 500,00	2 828 404,01
Otras	4 368 429,73	5 807 138,23
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 466 372,84	59 300 214,36
Total de cuentas por cobrar	369 054 016,37	642 816 855,47

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:

	Enero 22	Enero 21
Banco Popular	64 825,41	88 199,98
Banco de Costa Rica	512 520,06	1 738 828,81
Grupo Mutual de Alajuela	390 622,84	449 052,35
Coopeande	1 165 571,84	1 614 077,50
Coopenae	2 045 952,37	2 004 393,33
Total en Retención de Inversiones	4 179 492,52	5 894 551,97

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:

	Enero 22	Enero 21
Coopenae RL	25 574 405,18	28 171 502,89
Coopeande N°1	16 651 026,43	23 058 249,99
Banco de Costa Rica	3 416 801,31	11 592 192,33
Banco Popular	720 282,51	1 102 500,05
Mutual Alajuela	5 580 336,07	6 415 034,58
Total en Intereses por Cobrar	51 942 851,50	70 339 479,87

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:

	Enero 22	Enero 21
IVA Deducible sobre compras	285 361,25	0,00
IVA soportado	25 186,68	0,00
IVA Acreditable	0,09	0,00
IVA neto	-1 480 544,61	0,00
Renta sobre inversiones	20 688 047,86	8 099 775,87
Total en Intereses por Cobrar	19 518 051,27	8 099 775,87

1.07 Inventarios

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

	Enero 22	Enero 21
Artículos de Oficina	20 328 374,16	22 867 160,07
Limpieza	3 848 960,90	3 596 477,28
Cocina	676 047,25	830 286,87
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	21 305 191,15	18 067 077,23
Signos Externos	65 196 397,83	97 741 081,31
Productos de Finca-Piscina	1 860 836,91	1 647 376,14
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	577 187,22	1 363 518,87
Artículos de mantelería	12 436 413,00	9 012 147,13
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	22 068 608,65	26 130 796,40
Total en Inventarios	151 165 924,48	184 123 828,71

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.

	Enero 22	Enero 21
Arreglo de pago	2 541 332,20	897 164,75

1.09 Terrenos

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

	Enero 22	Enero 21
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	-22 978 864,77	-21 347 494,27
Total en terrenos	438 854 596,87	440 485 967,37

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

	Enero 22	Enero 21
Edificios e Instalaciones	3 603 881 679,19	3 129 788 540,36
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	697 131 980,05	593 489 046,64
Depreciación acumulada	-918 764 493,31	-788 641 199,55
Total en Edificios e Instalaciones	3 532 538 925,00	3 084 926 146,52

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Enero 22	Enero 21
Mobiliario y Equipo	1 023 888 851,14	882 688 063,26
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-531 127 107,14	-477 839 966,98
Total en Mobiliario y Equipo	492 761 744,00	404 848 096,28

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Enero 22	Enero 21
Equipo de Computo	419 321 118,66	408 606 209,06
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-303 750 241,66	-299 068 848,69
Total en Equipo de Computo	115 570 877,00	109 537 360,37

1.13 Vehículos

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

	Enero 22	Enero 21
Vehículos	220 797 057,56	184 189 428,28
Depreciación acumulada en Vehículos	-81 530 560,56	-91 089 562,90
Total en Vehículos	139 266 497,00	93 099 865,38

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.

	Enero 22	Enero 21
Obras en proceso varias	2 036 467 596,94	2 103 247 708,40

1207001	Total de Obras en proceso	2 036 467 596,94	2 103 247 708,40
---------	----------------------------------	-------------------------	-------------------------

1.15 Gastos prepagados

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

	Enero 22	Enero 21
Seguros	29 723 548,47	32 381 227,86
Suscripciones	31 968 788,30	36 258 147,09
Convenios centro de recreo	6 226 220,00	0,00
Derecho de circulación	2 863 558,55	0,00
Alquileres pagados por adelantado	1 301 020,20	0,00
Otros	0,00	6 643 744,22
Total de gastos prepagados	72 083 135,51	75 283 119,17

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.

	Enero 22	Enero 21
Servicios Públicos	2 827 745,64	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	13 267 736,49	12 199 973,49
Total de depósitos en Garantía	16 095 482,13	15 027 719,13

1.17 Activos intangibles

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

	Enero 22	Enero 21
Software	127 284 437,26	89 974 421,71
Amortización Acumulada de Software	-100 614 814,26	-75 434 383,04
Total de gastos Activos intangibles	26 669 623,00	14 540 038,67

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

	Enero 22	Enero 21
Cooperativas	1 754 215,21	1 754 215,21
Total de inversion a Largo Plazo	1 754 215,21	1 754 215,21

3.1 Aportes y Excedentes Netos:

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

	Enero 22	Enero 21
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	204 057 814,87	204 057 814,87
Excedentes o perdidas PE 2011	524 194 743,27	524 194 743,27
Excedentes o perdidas PE 2012	675 098 088,33	675 098 088,33
Excedentes o perdidas PE 2013	531 832 030,19	531 832 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	180 499 706,92	180 499 706,92
Excedentes o perdidas PE 2015	422 707 562,17	425 609 762,17
Excedentes o perdidas PE 2016	497 318 808,55	505 485 008,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 181 948 244,28
Excedentes o perdidas PE 2018	1 167 736 842,52	1 171 122 044,41
Excedentes o perdidas PE 2019	884 130 457,50	885 232 252,23
Excedentes o perdidas PE 2020	1 129 005 565,93	1 131 498 850,06
Excedentes o perdidas PE 2021	397 688 889,03	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 091 130 874,10	8 715 094 989,92

3.2 Excedentes y pérdidas del periodo

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

	Enero 22	Enero 21
Excedentes y perdidas acumulado	125 086 555,00	127 169 625,53

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.

	Enero 22	Enero 21
Cesantia	34 429 189,46	36 357 468,34

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.

	Enero 22	Enero 21
Nacionales	112 885 744,26	363 149 793,38
Mercadería recibida, no facturada	1 725 955,20	0,00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	114 611 699,46	363 149 793,38

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.

	Enero 22	Enero 21
FMS-Proporción Cuota Corriente	68 573 741,92	0,00
Administración de Fondo Mutua	50 099 815,62	0,00
FMS-Proporción Arreglo de Pago	6 319,47	4 589,78
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	118 679 877,01	4 589,78

2.4

Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Enero 22	Enero 21
Cuentas por pagar colegiados	40 607 952,36	19 532 518,88

2.5

Impuestos por pagar

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

	Enero 22	Enero 21
Impuesto de Renta Personal	3 125 144,29	2 663 702,25
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	1 393 532,53	1 950 867,08
Retencion 2% sobre compras	2 989 747,45	4 158 905,01
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	7 508 424,27	8 773 474,34

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.

	Enero 22	Enero 21
Retención Personal CCSS	60 116 127,54	53 142 967,50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 103 626,14	56 757,69
Ahorro Escolar	1 071 254,58	595 902,04
Retención SSVMN	1 377 690,50	13 847,50
Coopeande	15 539 374,00	0,00
Coopenae	3 547 743,26	0,00
Vida Plena OPC	53 000,00	0,00
Asocolypro	4 604 926,89	0,30
Deposito garantia Alquiler de Oficina	5 436 000,00	0,00
Garantías de Cumplimiento	6 706 900,84	49 046 442,87
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	99 556 643,75	102 855 917,90

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.

	Enero 22	Enero 21
Banco de Costa Rica	512 520,06	1 738 828,81
Banco Popular	64 825,41	88 199,98
Grupo Mutua	390 621,84	449 052,35
Coopeande	1 165 571,84	1 614 077,50
Coopenae	2 045 952,37	2 004 393,33
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	4 179 491,52	5 894 551,97

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.

	Enero 22	Enero 21
Salarios	398 067,28	0,00
Aguinaldos	26 965 283,04	23 805 446,16
Vacaciones	78 030 356,98	52 060 915,48
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	105 393 707,30	75 866 361,64

2.8

Ingresos Diferidos

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

	Enero 22	Enero 21
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 606 195,09	110 619,47
Ranchos	247 787,60	0,00
Cabinas	4 234 512,75	0,00
Zona camping	48 672,58	0,00
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 965 264,00	4 182 325,70
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	13 329 928,50	5 965 470,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	22 432 360,52	10 258 415,67

2.9

Otros pasivos

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

	Enero 22	Enero 21
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	9 086 950,50	4 775 666,00
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	251 166,07	5 955 241,77
Planillas por distribuir	1 448 732,43	4 068 060,60
Otras	2 781 440,61	3 955 308,54
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	14 736 289,61	19 922 276,91

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE ENERO 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 2021 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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	0,00	0,00	0,00	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	340 707,95	185 840,70	340 707,95	185 840,70
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 352 213,22	934 513,27	1 352 213,22	934 513,27
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	1 942 921,17	1 120 353,97	1 942 921,17	1 120 353,97
Cabinas-San Carlos	398 230,02	199 115,05	398 230,02	199 115,05
Camping San Carlos		0,00		0,00
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	325 221,33	139 380,53	325 221,33	139 380,53
Alquiler de Salón- San Carlos	79 646,02	0,00	79 646,02	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	803 097,37	338 495,58	803 097,37	338 495,58
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	130 531,01	61 946,90	130 531,01	61 946,90
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	130 531,01	61 946,90	130 531,01	61 946,90
Cabinas Brasilito	1 238 938,07	13 274,34	1 238 938,07	13 274,34
Camping Brasilito	61 946,92	110 669,50	61 946,92	110 669,50
Entradas al CCR Brasilito	77 433,65	0,00	77 433,65	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 378 318,64	123 943,84	1 378 318,64	123 943,84

Entradas al CCR Cartago	0,00	13 274,34	0,00	13 274,34
Alquiler de Salón- Cartago	159 292,04		159 292,04	
Total de Ingresos Centro Cartago	159 292,04	13 274,34	159 292,04	13 274,34
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	265 486,80	0,00	265 486,80	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	265 486,80	0,00	265 486,80	0,00
Entradas al Centro Recreativo Limón	168 141,64	68 584,07	168 141,64	68 584,07
Cabinas Limón	1 393 805,36	0,00	1 393 805,36	0,00
Alquiler de Zona Camping Limón	13 274,34		13 274,34	
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 575 221,34	68 584,07	1 575 221,34	68 584,07
Entradas al Centro de Recreo	250 000,07	99 557,52	250 000,07	99 557,52
Alquiler del Salón	0,00	0,00	0,00	0,00
Cabinas Perez Zeledon	597 345,11		597 345,11	
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	847 345,18	99 557,52	847 345,18	99 557,52
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	7 102 213,55	1 826 156,22	7 102 213,55	1 826 156,22

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Ingreso por administración del FMS	2 077 330,45	2 058 653,60	2 077 330,45	2 058 653,60
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0,00	2 154 586,30	0,00	2 154 586,30
Ingreso por alquiler de oficina	2 935 072,13	0,00	2 935 072,13	0,00
Ingreso por confección de carnet Familiar	2 236 458,86	1 180 480,93	2 236 458,86	1 180 480,93
Ingreso por confección de carnet Colegiado	524 800,00	488 000,00	524 800,00	488 000,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	7 773 661,44	5 881 720,83	7 773 661,44	5 881 720,83

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Diferencial Cambiario	26 456,35	59 992,44	26 456,35	59 992,44
Intereses sobre inversiones	8 020 752,53	10 244 371,87	8 020 752,53	10 244 371,87
Intereses sobre cuenta corrientes	115 959,52	105 453,09	115 959,52	105 453,09
Ganancia por participación en Safi en dolares	6,38	1 002 833,28	6,38	1 002 833,28
Ganancia por participación en Safi	417,71	1 999,86	417,71	1 999,86
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8 163 592,49	11 414 650,54	8 163 592,49	11 414 650,54

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Otros	1 515,93	5 529 466,00	1 515,93	5 529 466,00
Sobrante de caja	8 500,00	0,00	8 500,00	0,00
Utilidad de venta de activos	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00
Sobrantes de inventario	1 548 142,48	9 040,00	1 548 142,48	9 040,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	1 559 158,41	5 538 506,00	1 559 158,41	5 538 506,00

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	10 215 945,46	24 170 326,60	10 215 945,46	24 170 326,60

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

La administración activa del Colegio está organizada de la siguiente forma: Dirección Ejecutiva de quien dependen las Jefaturas de los Departamentos, los Departamentos son: Departamento de Comunicaciones, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Desarrollo Profesional y Humano, Departamento de Desarrollo Personal, en el cual incluye los Centros de Recreo, Departamento de TI, Departamento de Mantenimiento e Infraestructura y Departamento Financiero que este a su vez integrado por la Unidad de Cobros, Unidad de Tesorería, Unidad de Compras y Unidad de Contabilidad, el Departamento Administrativo que está conformado por la Unidad de Servicios Generales, Unidad de Archivo, Plataformas de servicio de Alajuela y San José y Coordinación Regional. Además en el Colegio existen asesores de la Junta Directiva que son la Asesoría Legal y Auditoría Interna, además existe el órgano de Fiscalía quien es el Encargado de la Fiscalización del ejercicio profesional e incorporaciones al Colegio, entre otras funciones. En General los gastos en que se 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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 368 920,66	9 029 081,00	10 368 920,66	9 029 081,00
Total Asesores de Junta Directiva	10 368 920,66	9 029 081,00	10 368 920,66	9 029 081,00

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	18 903 120,18	9 221 407,36	18 903 120,18	9 221 407,36
Total Departamento de Asesoría Legal	18 903 120,18	13 190 556,28	18 903 120,18	13 190 556,28

Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	7 050 468,40		7 050 468,40	
Fiscalización	7 754 976,69		7 754 976,69	
Investigación laboral	3 690 863,79		3 690 863,79	
Departamento fiscalía (2021)	0,00	15 045 943,74		15 045 943,74
Total Gastos de Fiscalía	18 496 308,88	15 045 943,74	18 496 308,88	15 045 943,74

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	19 752 625,93	17 760 905,16	19 752 625,93	17 760 905,16

Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	6 433 005,28	6 517 777,42	6 433 005,28	6 517 777,42

Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	14 560 309,57	16 078 642,81	14 560 309,57	16 078 642,81

Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	4 959 182,67	7 613 726,50	4 959 182,67	7 613 726,50

Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	10 691 663,96	7 430 158,26	10 691 663,96	7 430 158,26

Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	14 173 960,19	9 462 497,72	14 173 960,19	9 462 497,72

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
--	--	--	--	--

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	27 175 169,57	22 372 455,81	27 175 169,57	22 372 455,81
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 275 885,84		3 275 885,84	
Unidad de Contabilidad	4 626 266,05		4 626 266,05	
Unidad de Cobros	3 746 236,40		3 746 236,40	
Unidad de Tesorería	5 563 355,17		5 563 355,17	
Unidad de Compras	4 527 417,80		4 527 417,80	
Total Departamento Financiero	21 739 161,26	17 038 812,07	21 739 161,26	17 038 812,07
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	1 752 714,70		1 752 714,70	
Unidad de Archivo	4 030 702,07		4 030 702,07	
Unidad de Servicios Generales	13 722 039,32		13 722 039,32	
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 226 689,23		4 226 689,23	
Plataforma de servicios Sede San José	12 215 965,40		12 215 965,40	
Servicios al Colegiado	3 013 739,24		3 013 739,24	
Incorporaciones	7 750 623,78		7 750 623,78	
Total Departamento Administrativo	46 712 473,74	53 894 232,00	46 712 473,74	53 894 232,00
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	213 965 901,89	195 434 788,77	213 965 901,89	195 434 788,77

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Junta Regional de San Carlos	153 988,54	47 911,59	153 988,54	47 911,59
Plataforma Regional de San Carlos	3 615 070,64	3 601 397,67	3 615 070,64	3 601 397,67
Junta Regional de Guanacaste (2021)	0,00	482 059,32	0,00	482 059,32
Junta Regional Bajura	68 530,34	0,00	68 530,34	0,00
Plataforma Regional Alta (Liberia)	3 501 122,95	4 146 624,30	3 501 122,95	4 146 624,30
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 526 696,50	2 662 510,25	3 526 696,50	2 662 510,25
Junta Regional de Puntarenas	68 530,34	39 926,32	68 530,34	39 926,32
Plataforma Regional de Puntarenas	3 419 276,61	3 483 302,94	3 419 276,61	3 483 302,94
Junta Regional de Perez Zeledón	82 236,41	47 911,59	82 236,41	47 911,59
Plataforma Regional de PZ	2 989 496,23	2 820 666,05	2 989 496,23	2 820 666,05
Junta Regional de Limón	68 530,34	899 036,32	68 530,34	899 036,32
Plataforma Regional de Limon	1 835 163,88	3 389 811,79	1 835 163,88	3 389 811,79
Junta Regional de Turrialba	86 170,34	241 913,82	86 170,34	241 913,82
Plataforma Regional de Turrialba	3 212 779,40	2 628 899,70	3 212 779,40	2 628 899,70
Junta Regional de Cartago	82 236,42	47 911,59	82 236,42	47 911,59
Plataforma Regional de Cartago	3 348 874,97	3 670 743,70	3 348 874,97	3 670 743,70
Junta Regional de Heredia	82 236,41	47 911,59	82 236,41	47 911,59
Plataforma Regional de Heredia	3 403 658,22	3 086 403,69	3 403 658,22	3 086 403,69
Junta Regional de San José (2020)	0,00	227 911,59	0,00	227 911,59
Junta Regional de San José Oeste	82 236,41	0,00	82 236,41	0,00
Plataforma Regional de San José	78 027,27	1 050 305,57	78 027,27	1 050 305,57
Junta Regional de Alajuela	68 530,34	39 926,32	68 530,34	39 926,32
Plataforma Regional de Alajuela	2 864 945,30	759 915,16	2 864 945,30	759 915,16
Junta Regional de Occidente	962 946,42	1 422 487,59	962 946,42	1 422 487,59
Plataforma Regional de Occidente	2 957 372,83	2 671 898,58	2 957 372,83	2 671 898,58
Junta Regional de Coto	82 236,42	47 911,59	82 236,42	47 911,59
Plataforma Regional de Coto	6 833 454,98	6 346 521,44	6 833 454,98	6 346 521,44
Junta Regional de Guapiles	68 530,34	956 310,32	68 530,34	956 310,32
Plataforma Regional de Guapiles	4 846 909,72	4 460 215,19	4 846 909,72	4 460 215,19
Plataforma Regional de Parrita	1 509 364,10	1 381 610,65	1 509 364,10	1 381 610,65
Plataforma Regional de Puriscal	1 637 604,87	1 784 554,55	1 637 604,87	1 784 554,55
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	51 536 757,54	52 494 510,78	51 536 757,54	52 494 510,78

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Comisión Editorial	784 686,21	23 955,79	784 686,21	23 955,79
Atencion a Jubilados	2 276 729,43	1 923 443,69	2 276 729,43	1 923 443,69
Tribunal Electoral	2 836 014,37	3 708 913,36	2 836 014,37	3 708 913,36
Tribunal de Honor	1 528 530,07	1 097 003,88	1 528 530,07	1 097 003,88

TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	7 425 960,08	6 753 316,72	7 425 960,08	6 753 316,72
--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	25 268 236,55	27 117 513,33	25 268 236,55	27 117 513,33
San Carlos	9 060 664,39	5 557 742,98	9 060 664,39	5 557 742,98
Guanacaste	9 309 541,42	7 336 389,56	9 309 541,42	7 336 389,56
Puntarenas	6 466 571,00	5 860 409,29	6 466 571,00	5 860 409,29
Perez Zeledón	8 352 089,89	5 860 447,94	8 352 089,89	5 860 447,94
Limon	11 145 254,30	10 201 407,91	11 145 254,30	10 201 407,91
Turrialba	6 937 418,30	5 476 112,80	6 937 418,30	5 476 112,80
Cartago	5 208 927,46	3 970 772,43	5 208 927,46	3 970 772,43
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	81 748 703,31	71 380 796,24	81 748 703,31	71 380 796,24

5.6

Gastos no personales

Están conformados por los servicios públicos, servicios de seguridad, seguros, reparación y mantenimiento, y otros. Además 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 empresarial entre otros

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Servicios Públicos	9 371 459,21	5 765 589,28	9 371 459,21	5 765 589,28
Gasto derivado de IVA	16 430 279,87	0,00	16 430 279,87	0,00
Internet	257 852,00	0,00	257 852,00	0,00
Servicio de monitoreo (Alarma)	0,00	18 080,00	0,00	18 080,00
Servicios Médicos Prehospitalarios	0,00	216 320,00	0,00	216 320,00
Aseo y limpieza	38 487,59	0,00	38 487,59	0,00
Seguros y otros diferidos	6 402 696,94	8 153 050,54	6 402 696,94	8 153 050,54
Reparación y mantenimiento	2 474 532,27	1 716 553,38	2 474 532,27	1 716 553,38
Alquiler de Purificadores de Agua	225 729,00	121 825,87	225 729,00	121 825,87
Servicios Profesionales y Asesoría	184 816,00	3 638 106,50	184 816,00	3 638 106,50
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0,00	1 395 493,22	0,00	1 395 493,22
Depreciación	4 575 193,00	3 584 074,77	4 575 193,00	3 584 074,77
Amortización	45 502,00	0,00	45 502,00	0,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	40 006 547,88	24 609 093,56	40 006 547,88	24 609 093,56

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Gasto por incobrables	0,00	-280 625,50	0,00	-280 625,50
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	0,00	-280 625,50	0,00	-280 625,50

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Diferencial Cambiario	40 013,80	32 309,04	40 013,80	32 309,04

Comisiones bancarias	3 038 820,78	2 984 529,62	3 038 820,78	2 984 529,62
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 078 834,58	3 016 838,66	3 078 834,58	3 016 838,66

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	
	Enero 2022	Enero 2021	Enero 2022	Enero 2021
Perdida en Inventarios	0,00	881 298,10	0,00	881 298,10
Otros gastos	58,65	6,22	58,65	6,22
TOTAL DE OTROS GASTOS	58,65	881 304,32	58,65	881 304,32



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

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 de ENERO 2022**

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	ENERO 2022	ENERO 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	70 891 709.40	81 143 904.55
BCR FMS CR7508032200852964165	46 915.00	50 000.00
GrupoMutual FMSCR11015201001048904699	12 443.06	12 329.58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	60 855.75	60 699.50
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	71 011 923.21	81 266 933.63

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 Enero 2021 fue de 2.9595226772 y para el mes de Enero 22 fue de 2.9810588574

	ENERO 2022	ENERO 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	431 604.64	40 226 994.00
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	431 604.64	40 226 994.00

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

	ENERO 2022	ENERO 2021
Banco Popular	447 511 804.27	427 767 140.55
Grupo Mutua Alajuela la Vivienda	1 857 964 813.31	1 700 035 083.95
Coopenae	1 522 039 327.37	1 418 690 795.57
Coopeande n°1	1 385 691 907.21	1 299 862 018.16
Banco Costa Rica	1 234 346 024.36	1 450 045 676.42
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 447 553 876.52	6 296 400 714.65

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.

	ENERO 2022	ENERO 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	47 814 804.22	81 163 854.75
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	20 594 230.98	20 594 230.98
Otras Cuentas por cobrar	0.00	3 035.00
Estimación para incobrables	-20 594 230.98	-20 594 230.98
Colypro-Otras	3 035.00	0.00
Colypro proporción - Arreglos de pago	6 319.47	4 589.78
Fondo Mutualidad y Subsidios	68 573 741.92	0.00
Administración de fondo Mutua	50 099 805.62	0.00
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	166 497 706.23	81 171 479.53

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.

	ENERO 2022	ENERO 2021
Banco Popular	739 640.57	773 199.84

Banco de Costa Rica	3 106 402.33	5 611 775.05
Grupo Mutua! de Alajuela	3 984 312.77	3 533 676.23
Coopende N°1	4 492 119.09	4 744 541.09
Coopenae	5 176 720.17	5 403 315.57
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	17 499 194.93	20 066 507.78

1.6 Intereses por cobrar

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

	ENERO 2022	ENERO 2021
Banco Popular	8 324 279.78	9 821 885.87
Coopenae RL	64 709 000.98	74 201 536.05
Mutua! Alajuela	56 918 753.94	50 538 253.52
Coopende N°1	64 173 129.15	67 779 158.67
Banco de Costa Rica	20 709 348.98	37 385 156.98
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	214 834 512.83	239 725 991.02

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.

	ENERO 2022	ENERO 2021
Arreglo de pago	475 975.62	242 060.25

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.

	ENERO 2022	ENERO 2021
Retención de Renta sobre inversiones	59 521 236.34	23 322 585.66

3.1 Aportes y excedentes netos

	ENERO 2022	ENERO 2021
Excedentes o Pérdidas antes del PE-00-01	191 902 852.24	191 902 852.24
Excedentes o pérdidas PE 00-01	56 276 239.21	56 276 239.21
Excedentes o pérdidas PE 01-02	73 842 294.79	73 842 294.79
Excedentes o pérdidas PE 02-03	83 782 958.00	83 782 958.00
Excedentes o pérdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448.79	36 090 448.79
Excedentes o pérdidas PE 2004	35 013 738.34	35 013 738.34
Excedentes o pérdidas PE 2005	61 245 943.12	61 245 943.12
Excedentes o pérdidas PE 2006	89 407 227.64	89 407 227.64
Excedentes o pérdidas PE 2007	78 109 060.00	78 109 060.00
Excedentes o pérdidas PE 2008	59 223 231.78	59 223 231.78
Excedentes o pérdidas PE 2009	118 167 255.98	118 167 255.98
Excedentes o pérdidas PE 2010	139 087 473.12	139 087 473.12
Excedentes o pérdidas PE 2011	167 300 821.57	167 300 821.57
Excedentes o pérdidas PE 2012	212 059 802.69	212 059 802.69
Excedentes o pérdidas PE 2013	260 282 433.29	260 282 433.29
Excedentes o pérdidas PE 2014	317 035 405.71	317 035 405.71
Excedentes o pérdidas PE 2015	388 367 838.43	388 367 838.43
Excedentes o pérdidas PE 2016	427 009 767.15	427 009 767.15
Excedentes o pérdidas PE 2017	395 590 793.27	395 590 793.27
Excedentes o pérdidas PE 2018	399 561 526.95	399 561 526.95
Excedentes o pérdidas PE 2019	474 690 079.53	474 690 079.53
Excedentes o pérdidas PE 2020	442 304 622.90	442 304 622.90
Excedentes o pérdidas PE 2021	354 542 586.52	0.00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	4 860 894 401.02	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.

	ENERO 2022	ENERO 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 312 195 354.69	6 470 294 962
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 573 818 735.09	-1 263 450 439
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	-2 092 750 000.00	-1 648 450 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-467 400 000.00	-384 000 000
Subsidios por Catástrofe	-1 036 600 000.00	-936 700 000

TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 067 126 619,29	2 163 194 522,69
--	-------------------------	-------------------------

3.3 Excedentes del periodo

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

	ENERO 2022	ENERO 2021
Exedentes acumulados del periodo	27 179 076	32 079 510

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

	ENERO 2022	ENERO 2021
Cuenta por pagar intercompañía	2 466 372,84	59 300 214

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

	ENERO 2022	ENERO 2021
Retencion Banco de Costa Rica	3 106 402.33	5 607 773.61
Retencion Banco Popular	739 640.57	773 199.84
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	3 984 312.77	3 537 677.67
Retencion Coopeande N°1	4 492 119.09	4 744 541.09
Retencion Coopenae	5 176 720.17	5 403 315.57
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	17 499 194,93	20 066 507,78

2.3 Otros pasivos

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

	ENERO 2022	ENERO 2021
Cuentas por pagar otras	310 000.00	6 965.00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	401 936.00	575 874.30
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 948 430.00	847 888.00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 660 366,00	1 430 727,30



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
AJ 31 de ENERO 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	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	40 181.76	30 383.98	40 181.76	30 383.98
Intereses sobre inversiones (2020)	0.00	34 119 340.07	0.00	34 119 340.07
Interes sobre inversion Coopeande	7 257 865.03	0.00	7 257 865.03	0.00
Interes sobre inversion Coopenae	8 126 815.16	0.00	8 126 815.16	0.00
Interes sobre inversion BCR	4 385 757.86	0.00	4 385 757.86	0.00
Interes sobre inversion Popular	1 555 278.23	0.00	1 555 278.23	0.00
Interes sobre inversion Mutual	8 644 456.10	0.00	8 644 456.10	0.00
Ganancia por participacion en safi	204.63	28 484.82	204.63	28 484.82
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	30 010 558.77	34 178 208.87	30 010 558.77	34 178 208.87

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 2021
Recuperacion de CxC Incobrables	0.00	291 963.70	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	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 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	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 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 Estado de Resultado Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 2021
Aporte de colegiados	74 313 924.00	68 568 397.89	74 313 924.00	68 568 397.89

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 año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Febrero 2021	2 077 330.45	1 854 282.58	2 077 330.45	1 854 282.58
Gastos administrativos de Marzo 2021	2 077 330.45	1 881 948.83	4 154 660.90	3 736 231.41

Gastos administrativos de Abril 2021	2 077 330.45	2 356 097.60	6 231 991.35	6 092 329.01
Gastos administrativos de Mayo 2021	2 077 330.45	2 696 597.90	8 309 321.80	8 788 926.91
Gastos administrativos de Junio 2021	2 077 330.45	3 381 620.29	10 386 652.25	12 170 547.20
Gastos administrativos de Julio 2021	2 077 330.45	2 741 116.99	12 463 982.70	14 911 664.19
Gastos administrativos de Agosto 2021	2 077 330.45	2 289 304.37	14 541 313.15	17 200 968.56
Gastos administrativos de Setiembre 2021	2 077 330.45	3 661 147.99	16 618 643.60	20 862 116.55
Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330.45	2 322 656.78	18 695 974.05	23 184 773.33
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330.45	2 351 410.55	20 773 304.50	25 536 183.88
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330.45	2 043 147.47	22 850 634.95	27 579 331.35
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330.45	2 058 653.60	24 927 965.40	29 637 984.95
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	24 927 965.40	29 637 984.95	24 927 965.40	29 637 984.95

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 Febrero 2021	42 300 000.00	17 100 000.00	42 300 000.00	17 100 000.00
Pago de beneficios de marzo 2021	81 966 666.65	62 200 000.00	124 266 666.65	79 300 000.00
Pago de beneficios de Abril 2021	74 800 000.00	32 526 666.66	199 066 666.65	111 826 666.66
Pago de beneficios de Mayo 2021	54 730 000.00	78 166 666.66	253 796 666.65	189 993 333.32
Pago de beneficios de junio 2021	93 440 000.00	38 700 000.00	347 236 666.65	228 693 333.32
Pago de beneficios de julio 2021	87 500 000.00	36 180 000.00	434 736 666.65	264 873 333.32
Pago de beneficios de Agosto 2021	79 240 000.00	29 060 000.00	513 976 666.65	293 933 333.32
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000.00	29 060 000.00	587 561 666.65	322 993 333.32
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000.00	24 266 666.66	659 901 666.65	347 259 999.98
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000.00	60 000 000.01	756 601 666.65	407 259 999.99
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600.00	43 350 000.00	840 028 266.65	450 609 999.99
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000.00	40 400 000.00	937 968 266.65	491 009 999.99
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	937 968 266.65	491 009 999.99	937 968 266.65	491 009 999.99
Gasto de contingencia 10%	8 024 135.27	52 064 798.49	8 024 135.27	52 064 798.49

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	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 2021
Administración del FMS	2 077 330.45	2 058 653.60	2 077 330.45	2 058 653.60
Gasto por Incobrables	0.00	-38 812.00	0.00	-38 812.00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	456 334.06	239 460.10	456 334.06	239 460.10
Aguinaldo y Vacaciones	57 041.76	29 932.51	57 041.76	29 932.51
Cargas Sociales	120 928.53	63 456.93	120 928.53	63 456.93
Cesantia	6 845.00	3 591.90	6 845.00	3 591.90
Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893.04	0.00	48 893.04	0.00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	2 767 372.84	2 356 283.04	2 767 372.84	2 356 283.04

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	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 2021
Comisiones Bancarias	64 110.00	34 380.00	64 110.00	34 380.00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	64 110.00	34 380.00	64 110.00	34 380.00

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	
	ENERO 2022	ENERO 2021	ENERO 2022	ENERO 2021
Subsidios	70 500 000.00	28 400 000.00	70 500 000.00	28 400 000.00
Pólizas	27 440 000.00	12 000 000.00	27 440 000.00	12 000 000.00
Total de pago de bebeficios	97 940 000.00	40 400 000.00	97 940 000.00	40 400 000.00



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

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

Son las variaciones en el periodo que han tenido las cuentas tales como: 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