

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

20 de Noviembre del 2023

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

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 de Noviembre del 2022. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

Es importante aclarar que dicha información está limitada a la presentación de la información de la gestión administrativa y financiera de la Corporación.

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:31:01 -06'00'

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

RICARDO SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
09:57:22 -06'00'

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

GEORGINA
FRANCHESKA JARA
LEMAIRE (FIRMA)

Firmado digitalmente por
GEORGINA FRANCHESKA
JARA LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
14:40:33 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal



Colegio
Balance de Situación
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022
Expresado en colones

Activos	Notas	30/11/2022	30/11/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	285 491 690	391 871 584	(106 379 894)	-27%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	126 389 150	77 877 316	48 511 833	62%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 806 992 378	2 184 719 344	(377 726 966)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	0	-	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	442 067 708	346 412 411	95 655 298	28%
Intereses por Cobrar	1.20	58 608 518	37 485 223	21 123 295	177%
Impuestos Fiscales	1.19	27 895 344	19 180 036	8 715 308	220%
Inventarios	1.07	174 543 006	158 995 243	15 547 763	10%
Arreglos de pago	1.08	6 517 646	2 504 988	4 012 658	160%
Total Activo Corriente		2 928 505 440	3 219 046 145	(290 540 705)	-9%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	437 583 777	439 108 761	(1 524 984)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 602 905 463	3 552 755 521	50 149 942	1%
Mobiliario y Equipo	1.11	503 461 790	473 191 248	30 270 542	6%
Equipo de computo	1.12	103 999 718	99 712 445	4 287 273	4%
Vehículos	1.13	121 878 255	142 754 733	(20 876 478)	-15%
Obras en proceso	1.14	2 001 756 230	1 933 010 148	68 746 082	4%
Gastos prepagados	1.15	25 071 632	50 347 860	(25 276 228)	-50%
Depósitos en garantía	1.16	12 270 828	16 670 319	(4 399 491)	-26%
Activos Intangibles	1.17	270 718 781	26 526 712	244 192 069	921%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 081 400 689	6 735 831 962	345 568 727	5%
Total Activos		10 009 906 130	9 954 878 107	55 028 023	1%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 009 675 678	8 701 968 971	307 706 707	4%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	252 480 086	554 419 936	(301 939 850)	-54%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 262 155 764	9 256 388 907	5 766 856	0%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	97 306 390	126 817 879	(29 511 489)	-23%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	158 035 639	101 989 065	56 046 574	55%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	36 204 316	43 738 973	(7 534 657)	-17%
Impuestos por pagar	2.5	14 306 650	13 964 221	342 428	2%
Cesantía por pagar (Provision de cesantia)	2.1	33 481 839	31 737 278	1 744 561	5%
Retenciones por pagar	2.6	110 224 967	96 637 440	13 587 528	14%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	122 937 614	249 652 998	(126 715 384)	-51%
Ingresos Diferidos	2.8	23 197 460	17 722 369	5 475 091	31%
Otros pasivos	2.9	152 055 492	16 228 973	135 826 519	837%
Total Pasivos Corrientes		747 750 366	698 489 196	49 261 170	7%
Total pasivos		747 750 366	698 489 196	49 261 170	7%
Total Patrimonio y Pasivo		10 009 906 129	9 954 878 107	55 028 026	1%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:31:39 -06'00'

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

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

Atención: 3007045228

Registro Profesional: 34452

Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA

Estado de Situación Financiera

2023-11-19 17:03:51 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: koeB3po
<https://timbres.contador.co.cr>



Colegio
Estado de Resultados
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022
Expresado en colones

Operaciones Continuas	Notas	30/11/2022 mensual	Variación		Acumulado	Variación	
			Absoluta	Relativa		Absoluta	Relativa
Ingresos							
Cuotas corrientes	4.1	495 499 857	3 233 589	1%	5 451 434 961	131 881 572	2%
Cuotas de inscripción	4.2	9 804 000	2 137 500	28%	118 189 500	26 386 500	29%
Cuotas por no asistencia a Juramentación:	4.3	0	(72 000)	100%	180 000	(144 000)	-44%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	6 493 806	1 386 726	27%	73 160 196	45 293 768	163%
Otros ingresos operativos	4.5	4 429 673	(2 080 766)	-32%	51 791 369	(23 869 712)	-32%
Total ingresos		516 227 336	4 605 049	1%	5 694 756 026	179 548 127	3%
Gastos operativos							
Junta Directiva	5.1	24 436 862	6 224 349	34%	213 320 975	20 238 990	10%
Departamentos y Unidades	5.2	295 178 059	(36 586 079)	-11%	2 763 321 958	180 157 822	7%
Junta Regional	5.3	76 309 848	2 401 703	3%	861 054 317	116 978 854	16%
Comisiones	5.4	18 617 352	(2 624 095)	-12%	186 138 399	54 455 297	41%
Fincas de Recreo	5.5	73 104 807	(9 210 031)	-11%	885 148 317	32 634 353	4%
Gastos no Personales	5.6	0	(62 630 146)	-100%	591 190 302	54 727 689	10%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	-	100%	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	-	0%	0	(8 709)	-100%
Total de Gastos Operativos		487 646 928	(102 424 298)	-17%	5 500 174 267	459 184 295	9%
Excedentes de operación			107 029 347	-136%	194 581 758	(279 636 168)	-59%
Otras partidas de resultados							
Gastos Financieros	5.9	3 399 319	(873 776)	-20%	37 789 294	4 386 858	13%
Otros gastos	5.10	177 068	174 549	6930%	10 905 371	(13 275 052)	-55%
Productos financieros	4.6	11 573 284	2 582 515	29%	103 302 329	(16 208 638)	-14%
Otros ingresos	4.7	19 122	(26 233)	-58%	3 290 664	(14 983 242)	-82%
Efecto neto de otras partidas de resultados		8 016 019	3 255 510	68%	57 898 328	(40 080 074)	-50%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuas			110 284 857	-150%	252 480 086	(319 716 242)	-58%

Hecho por:

Bach Shirley Garro Pérez

Encargada contable

Carne 34452 contadora privada

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

Firmado
Contador
SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:31:56 -06'00'

Ced. 300704628
INSTRUMENTO DE FIDUCIARIA Y
FIDUCIARIA DE FIDUCIARIA Y
Asociación: 300704628
Registro Profesional: 9442
Firma: SHIRLEY PEREZ SHIRLEY
Estado de Resultados Integral
2023-11-20 17:03:03 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: KooBE3pao
Netpat//financios-contador@colypro.cr



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 30 de Octubre 2022	9 009 675 677	-	9 009 675 677
Ajustes a periodos anteriores			
Excedentes del periodo		36 596 428	36 596 428
Saldo al cierre 30 de Noviembre 2022	9 009 675 677	332 144 082	9 341 819 760

Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA GARRO GARRO PEREZ
MARIA GARRO GARRO PEREZ
PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.20 08:32:16 -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.



Ced. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
FISCOS PARA SERVICIOS Y PARTES
Atencion: 300 704 5228
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-11-19 17:03:52 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

	Notas	30/11/2022	30/11/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		252 480 085,94	554 419 936,39	-301 939 850,45	-54%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	302 604 208,91	1 160 983 404,70	-858 379 195,79	-74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-21 123 294,66	15 366 818,51	-36 490 113,17	-237%
Cuentas por cobrar		-95 655 297,75	-160 413 670,05	64 758 372,30	40%
Impuestos Fiscales		-8 715 308,32	-12 115 118,25	3 399 809,93	0%
Inventarios		-15 547 762,71	-4 651 530,95	-10 896 231,76	-234%
Documentos por Cobrar C.P.		-4 012 658,24	-1 682 434,11	-2 330 224,13	139%
Gastos prepagados		25 276 227,78	32 395 971,25	-7 119 743,47	22%
Depositos en garantía		4 399 490,81	-2 142 077,88	6 541 568,69	305%
Cheques en cartera (Activos y suministros en transito)		0,00	0,00	0,00	0%
Inversiones a largo plazo		0,00	0,00	0,00	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-29 511 489,30	85 879 217,64	-115 390 706,94	134%
Impuesto por pagar		342 428,25	723 967,43	-381 539,18	-53%
Retenciones por pagar		15 332 088,70	-8 065 662,34	23 397 751,04	-290%
Intercompañías		56 046 573,56	101 314 157,24	-45 267 583,68	-45%
Cuentas por pagar colegiados		-7 534 657,04	27 037 832,49	-34 572 489,53	-128%
Provisiones		-126 715 384,34	42 285 551,59	-169 000 935,93	-400%
Ingresos recibidos por adelantado		5 475 090,94	5 362 030,42	113 060,52	-2%
Otros pasivos		135 826 518,86	9 037 493,34	126 789 025,52	-1403%
Efectivo generado en actividades de operación	5	488 966 861,39	1 845 735 887,42	-1 356 769 026,03	-74%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-368 287 634,78	-3 327 970 743,83	2 959 683 109,05	89%
Activos Intangibles		-309 561 020,03	-17 288 433,81	-292 272 586,22	-1691%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-677 848 654,81	-3 345 259 177,64	2 667 410 522,83	-80%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-246 713 229,80	-190 352 606,24	-56 360 623,56	30%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-246 713 229,80	-190 352 606,24	-56 360 623,56	30%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-435 595 023,22	-1 689 875 898,96	1 254 280 875,74	74%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 654 468 244,69	4 344 344 138,33	-1 689 875 893,64	-39%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 218 873 218,27	2 654 468 244,69	-435 595 026,42	-16%
Total Efectivo	11	-435 595 023,22	-1 689 875 898,96	1 254 280 875,74	74%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:33:18 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS,
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Atención: 3007045228
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-19 17:03:53 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: koeB3po
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-11-2022 al 30-11-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	450 000,00			450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	550 000,00			550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-f	450 000,00			450 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	550 000,00			550 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450 000,00			450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450 000,00			450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	450 000,00			450 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	1 597 202,00	4 991 169,62	5 469 795,00	1 118 576,62
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	14 252 202,00	4 991 169,62	5 469 795,00	13 773 576,62
Total Caja	14 252 202,00	4 991 169,62	5 469 795,00	13 773 576,62
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	268 714 914,79	758 075 526,92	783 924 487,54	242 865 954,17
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	14 319 192,16	53 790 841,01	57 095 430,96	11 014 602,21
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)	7 500,00			7 500,00

110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	70 505,68	6 259 090,00	3 305 129,00	3 024 466,68
Total Banco Nacional	283 112 112,63	818 125 457,93	844 325 047,50	256 912 523,06
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	254 749,34	107 343 987,91	107 348 803,72	249 933,53
Total Banco Popular	254 749,34	107 343 987,91	107 348 803,72	249 933,53
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	8 838 608,74	25 888 079,21	31 398 989,05	3 327 698,90
Total Banco de Costa Rica	8 838 608,74	25 888 079,21	31 398 989,05	3 327 698,90
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3 479,89			3 479,89
Total Grupo Mutual	3 479,89			3 479,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	3 472 197,86	5 074 412,61	105 600,00	8 441 010,47
Total Coopenae R.L.	3 472 197,86	5 074 412,61	105 600,00	8 441 010,47
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 507 663,97	67 470 918,69	67 251 551,95	2 727 030,71
Total Coopeande N°1 R.L.	2 507 663,97	67 470 918,69	67 251 551,95	2 727 030,71
Total Bancos	298 245 249,46	1 023 902 856,35	1 050 429 992,22	271 718 113,59
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	25 971 566,43	100 410 074,35		126 381 640,78
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7 515,27	6,09	12,38	7 508,98
Total B N Valores / BNCR	25 979 081,70	100 410 080,44	12,38	126 389 149,76
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	320 162 104,55		105 394 020,34	214 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	320 162 104,55		105 394 020,34	214 768 084,21
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	536 659 603,58			536 659 603,58
Total Coopenae R.L.	536 659 603,58			536 659 603,58
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	622 532 568,70			622 532 568,70

Total Grupo Mutual Alajuela	622 532 568,70			622 532 568,70
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	433 032 121,81			433 032 121,81
Total Coopeande N°1 R.L.	433 032 121,81			433 032 121,81
Banco de Costa Rica				
110300901-00-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
Total Banco de Costa Rica				
Total Inversiones a corto plazo	1 938 365 480,34	100 410 080,44	105 394 032,72	1 933 381 528,06
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	3 522 684,36	1 884 871,22	1 949 789,38	3 457 766,20
Total Safi Popular Valores S.A	3 522 684,36	1 884 871,22	1 949 789,38	3 457 766,20
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C.D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	18 317 478,50	2 492 897,55		20 810 376,05
Total Coopenae, R.L.	18 317 478,50	2 492 897,55		20 810 376,05
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	11 753 474,88	3 842 745,25		15 596 220,13
Total Grupo Mutual Alajuela	11 753 474,88	3 842 745,25		15 596 220,13
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	16 532 175,22	2 211 980,14		18 744 155,36
Total Coopeande N°1 R.L.	16 532 175,22	2 211 980,14		18 744 155,36
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	0,10			0,10
Total Banco de Costa Rica	0,10			0,10
Total Intereses por cobrar	50 125 813,06	10 432 494,16	1 949 789,38	58 608 517,84
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166 178 455,93			-166 178 455,93
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	544 065 801,07	496 919 676,00	491 293 405,40	549 692 071,67
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG	209 874,18	103 205 871,90	103 117 371,91	298 374,17
Total Colegiados	378 097 219,32	600 125 547,90	594 410 777,31	383 811 989,91
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutua (CLG, GNL)	3 426 478,34	3 099 702,72	3 426 478,34	3 099 702,72

Total Cuentas por cobrar intercompañias	3 426 478,34	3 099 702,72	3 426 478,34	3 099 702,72
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 614 848,75	163 176,48		2 778 025,23
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	3 895 463,06	12 695 904,75	7 240 583,59	9 350 784,22
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	510 712,84	115 326 900,06	80 429 389,38	35 408 223,52
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 029 000,00	23 686 383,45	23 991 102,20	724 281,25
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (C	27 502 223,48	188 804,60		27 691 028,08
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	245 020,59	212 252,23	252 956,76	204 316,06
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	2 285 149,65	195 119,96		2 480 269,61
Total Cuentas por cobrar diversas	38 082 418,37	152 468 541,53	111 914 031,93	78 636 927,97
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 794 221,66	399 632,43	676 208,00	6 517 646,09
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 794 221,66	399 632,43	676 208,00	6 517 646,09
Total Cuentas por cobrar	426 400 337,69	756 093 424,58	710 427 495,58	472 066 266,69
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		43 508 267,97	43 508 267,93	0,04
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	184 630,88	184 630,88	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-0,35			-0,35
Total Impuesto IVA	-0,26	43 692 898,85	43 692 898,81	-0,22
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	346 094,10	188 487,02	188 804,60	345 776,52
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	-0,13			-0,13
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	822 742,33	268 992,17		1 091 734,50
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1 157 252,26	154 838,61		1 312 090,87
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1 465 398,28	199 431,81		1 664 830,09
Total Impuesto renta	3 791 486,84	811 749,61	188 804,60	4 414 431,85
Total Impuestos	3 791 486,58	44 504 648,46	43 881 703,41	4 414 431,63
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	24 833 052,33	5 346 239,98	4 537 118,80	25 642 173,51
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	1 919 403,36	3 179 057,80	1 935 326,08	3 163 135,08
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 618 330,59	1 401 135,50	836 392,70	2 183 073,39
Total Inventario suministros	28 370 786,28	9 926 433,28	7 308 837,58	30 988 381,98
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	64 135 916,02	17 220 549,80	8 458 303,85	72 898 161,97
Total Inventarios signos externos	64 135 916,02	17 220 549,80	8 458 303,85	72 898 161,97
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	3 895 204,77		127 160,32	3 768 044,45
Total Inventarios productos quimicos	3 895 204,77		127 160,32	3 768 044,45

Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	513 317,61			513 317,61
Total Inventario materiales de mantenimiento	513 317,61			513 317,61
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, G)	24 371 853,76			24 371 853,76
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	21 307 925,73			21 307 925,73
Total Inventario de materiales varios	66 375 099,90			66 375 099,90
Total Inventarios	163 290 324,58	27 146 983,08	15 894 301,75	174 543 005,91
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		11 722 549,57	11 722 549,57	
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia		11 722 549,57	11 722 549,57	
Total Cheques en cartera		11 722 549,57	11 722 549,57	
Total Activo circulante	2 894 470 893,71	1 979 204 206,26	1 945 169 659,63	2 928 505 440,34
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 664 885 311,42			3 664 885 311,42
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 026 092 356,14		12 362 526,00	-1 038 454 882,14
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	826 185 274,65			826 185 274,65
Total Historico edificios	3 615 267 989,00		12 362 526,00	3 602 905 463,00
Total Edificios e instalaciones	3 615 267 989,00		12 362 526,00	3 602 905 463,00
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-24 122 602,77		127 082,00	-24 249 684,77
Total Historico terrenos	437 710 858,87		127 082,00	437 583 776,87
Total Terrenos	437 710 858,87		127 082,00	437 583 776,87
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 066 959 986,08	10 072 397,97		1 077 032 384,05
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (	-566 433 471,08		7 137 122,97	-573 570 594,05
Total Historico mobiliario y equipo	500 526 515,00	10 072 397,97	7 137 122,97	503 461 790,00
Total Mobiliario y equipo	500 526 515,00	10 072 397,97	7 137 122,97	503 461 790,00
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	414 479 221,21			414 479 221,21
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-306 342 396,21		4 137 107,00	-310 479 503,21
Total Historico equipo de computo	108 136 825,00		4 137 107,00	103 999 718,00
Total Equipo de computo	108 136 825,00		4 137 107,00	103 999 718,00
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-97 227 622,56		1 691 180,00	-98 918 802,56
Total Historico Vehiculos	123 569 435,00		1 691 180,00	121 878 255,00
Total Vehiculos	123 569 435,00		1 691 180,00	121 878 255,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 974 246 095,32	27 510 134,40		2 001 756 229,72
Total Histórico Obras en Proceso	1 974 246 095,32	27 510 134,40		2 001 756 229,72
Total Obras en Proceso	1 974 246 095,32	27 510 134,40		2 001 756 229,72
Total Activos fijos	6 759 457 718,19	37 582 532,37	25 455 017,97	6 771 585 232,59
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44			3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 168 257,88			9 168 257,88
Total Depositos en garantia	12 270 828,32			12 270 828,32
Total Depositos en garantía	12 270 828,32			12 270 828,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	2 436 760,87	5 152 169,00	7 588 929,99	-0,12

Total Pólizas	2 436 760,87	5 152 169,00	7 588 929,99	-0,12
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	520 647,05	5 152 169,00	260 323,56	5 412 492,49
Total Marchamos	520 647,05	5 152 169,00	260 323,56	5 412 492,49
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 288 331,86	1 156 042,43	1 551 103,07	893 271,22
Total Alquileres pagados por adelantado	1 288 331,86	1 156 042,43	1 551 103,07	893 271,22
Total Gastos prepagados	4 245 739,78	11 460 380,43	9 400 356,62	6 305 763,59
Impuestos				
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	5 472 654,81	2 658 130,78	3 546 036,01	4 584 749,58
Total Medios escritos	5 472 654,81	2 658 130,78	3 546 036,01	4 584 749,58
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	11 158,32		5 579,16	5 579,16
Total Correo	11 158,32		5 579,16	5 579,16
Total Suscripciones	5 483 813,13	2 658 130,78	3 551 615,17	4 590 328,74
Convenios				
Centros de recreos				
130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	12 934 920,00	1 240 620,00		14 175 540,00
Total Centros de recreos	12 934 920,00	1 240 620,00		14 175 540,00
Total Convenios	12 934 920,00	1 240 620,00		14 175 540,00
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Cooperativas	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Inversiones a largo plazo	1 754 215,21			1 754 215,21
Total Otros Activos	36 689 516,44	15 359 131,21	12 951 971,79	39 096 675,86
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	430 897 437,58	434 410,20	213 975,90	431 117 871,88
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-154 127 114,58		6 271 976,30	-160 399 090,88
Total Valor historico software	276 770 323,00	434 410,20	6 485 952,20	270 718 781,00
Total Software	276 770 323,00	434 410,20	6 485 952,20	270 718 781,00
Total Activos intangibles	276 770 323,00	434 410,20	6 485 952,20	270 718 781,00
Total Activos	9 967 388 451,34	2 032 580 280,04	1 990 062 601,59	10 009 906 129,79
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-95 189 122,88	484 311 209,10	470 676 368,72	-81 554 282,50
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-1 773 913,03	9 030 219,26	23 008 413,28	-15 752 107,05
Total Proveedores	-96 963 035,91	493 341 428,36	493 684 782,00	-97 306 389,55
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-76 461 118,93	76 461 118,93	73 686 745,78	-73 686 745,78
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-16 965,92	16 965,92	9 979,95	-9 979,95
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-9 784 823,15	58 715,22	74 612 805,15	-84 338 913,08
Total Intercompanias	-86 262 908,00	76 536 800,07	148 309 530,88	-158 035 638,81
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-39 998 936,30	9 193 892,61	5 399 272,17	-36 204 315,86
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-4 222 465,51	589 499,99	282 437,50	-3 915 403,02
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-952 500,00	492 393 676,74	492 464 436,71	-1 023 259,97
Total Colegiados	-45 173 901,81	502 177 069,34	498 146 146,38	-41 142 978,85
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-10 940,32	9 266,80	12 472,61	-14 146,13
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar		84 970,60	145 453 713,77	-145 368 743,17
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GN	-187 200,00	379 438,96	244 365,96	-52 127,00
Total Colaboradores	-198 140,32	473 676,36	145 710 552,34	-145 435 016,30
Total Cuentas a pagar	-228 597 986,04	1 072 528 974,13	1 285 851 011,60	-441 920 023,51
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3 249 429,64	3 254 693,13	3 035 892,73	-3 030 629,24
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-7 408 160,95	7 546 820,00	5 235 357,88	-5 096 698,83
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-3 987 419,52	3 987 419,00	4 830 067,11	-4 830 067,63
Total Renta	-14 645 010,11	14 788 932,13	13 101 317,72	-12 957 395,70
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	2 274 597,60	2 274 597,60	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-986 730,71	986 731,00	1 340 625,86	-1 340 625,57
Total Impuesto al Valor Agregado	-995 359,03	3 261 328,60	3 615 223,46	-1 349 253,89

Total Impuestos a pagar	-15 640 369,14	18 050 260,73	16 716 541,18	-14 306 649,59
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-58 684 410,30	58 202 084,28	57 663 050,28	-58 145 376,30
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 457 554,50	1 443 707,00	1 424 687,00	-1 438 534,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 250 646,34	1 193 888,26	1 115 126,92	-1 171 885,00
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL			84 970,60	-84 970,60
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 499 158,20	8 998 315,16	8 778 887,24	-4 279 730,28
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 242 490,01	646 587,97	570 759,99	-1 166 662,03
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-48 500,00	48 500,00	38 500,00	-38 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-13 763 442,50	13 763 442,50	13 985 123,00	-13 985 123,00
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 414 065,55	5 142 342,83	5 160 589,14	-5 432 311,86
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		108 750,00	108 750,00	
Total Personal	-86 360 267,40	89 547 618,00	88 930 444,17	-85 743 093,57
Garantias				
210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-21 041 293,98	973 850,95		-20 067 443,03
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00
Total Garantias	-22 209 293,98	973 850,95		-21 235 443,03
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	0,13			0,13
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-346 094,10	188 804,60	188 487,02	-345 776,52
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-822 741,33		268 992,17	-1 091 733,50
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1 157 252,26		154 838,61	-1 312 090,87
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-1 465 398,28		199 431,81	-1 664 830,09
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-3 791 485,84	188 804,60	811 749,61	-4 414 430,85
Total Retenciones acumuladas a pagar	-112 361 047,22	90 710 273,55	89 742 193,78	-111 392 967,45
Total Pasivo a corto plazo	-356 599 402,40	1 181 289 508,41	1 392 309 746,56	-567 619 640,55
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-59,35	163 796 231,38	163 788 804,15	7 367,88
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-139 750 388,92	147 512 554,02	13 144 600,81	-5 382 435,71
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-114 135 347,88	5 612 051,95	9 039 249,92	-117 562 545,85
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-32 416 797,62	1 291 265,86	2 356 307,38	-33 481 839,14
Total Personal	-286 302 593,77	318 212 103,21	188 328 962,26	-156 419 452,82
Total Provisiones a pagar	-286 302 593,77	318 212 103,21	188 328 962,26	-156 419 452,82
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-287 305,61		226 507,28	-513 812,89
Total Cuentas por pagar Diversas	-287 305,61		226 507,28	-513 812,89

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-287 305,61		226 507,28	-513 812,89
Total Otros pasivos	-286 589 899,38	318 212 103,21	188 555 469,54	-156 933 265,71
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-1 146 017,65	805 309,70	712 389,35	-1 053 097,30
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-4 402 659,90	3 924 770,39	7 867 255,36	-8 345 144,87
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-17 699,10	81 858,43	139 381,48	-75 222,15
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2 314 154,23	393 813,53		-1 920 340,70
Total Alquileres	-7 880 530,88	5 205 752,05	8 719 026,19	-11 393 805,02
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 926 754,00	19 806,00		-2 906 948,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-8 168 532,50	2 815 416,00	3 543 590,00	-8 896 706,50
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		21 259 778,24	21 259 778,24	
Total Cuotas	-11 095 286,50	24 095 000,24	24 803 368,24	-11 803 654,50
Total Ingresos diferidos	-18 975 817,38	29 300 752,29	33 522 394,43	-23 197 459,52
Total Ingresos recibidos por adelantado	-18 975 817,38	29 300 752,29	33 522 394,43	-23 197 459,52
Total Pasivos	-662 165 119,16	1 528 802 363,91	1 614 387 610,53	-747 750 365,78
Patrimonio				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-9 009 675 677,67			-9 009 675 677,67
Total Aportes y excedentes netos	-9 009 675 677,67			-9 009 675 677,67
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9 009 675 677,67			-9 009 675 677,67
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Total Fondo acumulado de trabajo	-9 009 675 677,67			-9 009 675 677,67
Total Patrimonio	-9 009 675 677,67			-9 009 675 677,67
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-4 955 935 104,08	1 200 613,82	496 700 470,83	-5 451 434 961,09
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-108 385 500,00		9 804 000,00	-118 189 500,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-180 000,00			-180 000,00
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				
Total Cuotas corrientes	-5 064 500 604,08	1 200 613,82	506 504 470,83	-5 569 804 461,09
Total Colegiados	-5 064 500 604,08	1 200 613,82	506 504 470,83	-5 569 804 461,09

Centros de recreos

Entradas

410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-28 911 961,86	1 887 169,21	-30 799 131,07
Total Entradas	-28 911 961,86	1 887 169,21	-30 799 131,07

Alquileres

410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-4 986 725,45	805 309,70	-5 792 035,15
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-25 986 728,64	513 274,27	-29 243 365,77
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-900 442,69	30 973,46	-951 327,66
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-5 380 531,11	393 805,32	-5 774 336,43
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-500 000,00	100 000,00	-600 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2 935 072,13		-2 935 072,13
Total Alquileres	-40 689 500,02	544 247,73	-45 296 137,14

Total Centros de recreos	-69 601 461,88	544 247,73	-76 095 268,21
--------------------------	----------------	------------	----------------

Total Corrientes	-5 134 102 065,96	1 744 861,55	-5 645 899 729,30
------------------	-------------------	--------------	-------------------

Ingresos no corrientes

Ventas de activos

Venta de activos

420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-121 424,78		-121 424,78
Total Venta de activos	-121 424,78		-121 424,78
Total Ingresos no corrientes	-121 424,78		-121 424,78

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-21 714 046,03	2 211 980,14	-23 926 026,17
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-25 757 864,48	2 492 897,55	-28 250 762,03
Total Cooperativas	-47 471 910,51	4 704 877,69	-52 176 788,20

Bancos publicos

430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)			
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-8 176 063,63		-8 176 063,63
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-4 518 130,88	1 884 871,22	-6 403 002,10
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-26 382 234,56	3 842 745,25	-30 224 979,81
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-90 956,60	410 074,35	-501 030,95
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-38,66	6,09	-44,75
Total Bancos publicos	-39 167 424,33	6 137 696,91	-45 305 121,24

Cuentas corrientes

430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-2 807 944,47	355 612,55	-3 163 557,02
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-2 281 765,28	375 097,03	-2 656 862,31
Total Cuentas corrientes	-5 089 709,75	730 709,58	-5 820 419,33

Total Inversiones	-91 729 044,59		11 573 284,18	-103 302 328,77
Total Ingresos financieros	-91 729 044,59		11 573 284,18	-103 302 328,77
Total Ingresos	-5 225 952 535,33	1 744 861,55	525 115 809,07	-5 749 323 482,85
Costo de Ventas				
Generales				
Administrativos				
Operativos				
510100101-00-00 - Carnet (CLG, GNL)		599 024,98	599 024,98	
Total Operativos		599 024,98	599 024,98	
Total Administrativos		599 024,98	599 024,98	
Total Generales		599 024,98	599 024,98	
Total Costo de Ventas		599 024,98	599 024,98	
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	1 453 678 257,18	149 920 949,47	7 687 537,73	1 595 911 668,92
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	102 058 624,95	11 278 433,88	1 292 801,16	112 044 257,67
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	207 574 625,33	22 423 863,28	2 108 979,71	227 889 508,90
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	420 286 089,33	41 892 030,34	756 142,23	461 421 977,44
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	23 850 008,55	2 385 498,24	42 630,70	26 192 876,09
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	10 565 681,14	1 540 246,36		12 105 927,50
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	263 451 077,50	28 200 485,92	924 400,00	290 727 163,42
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	67 019 000,00	6 701 900,00		73 720 900,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	9 994 089,82	496 248,00		10 490 337,82
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	210 310,38			210 310,38
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	14 946 691,24	1 539 961,82		16 486 653,06
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)	49 952 076,05	5 367 500,00		55 319 576,05
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	16 582 054,69	2 999 590,73		19 581 645,42
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)	25 961 122,03	4 831 035,04		30 792 157,07
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	14 918 397,63	3 259 615,76		18 178 013,39
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	10 616 821,77	253 637,07		10 870 458,84
610100023-00-00 - Representates institucionales (CLG, GNL)	20 653 174,47	4 183 500,00		24 836 674,47
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	116 238 582,99	47 202 657,00		163 441 239,99
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	15 182 670,71	707 183,72		15 889 854,43
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	59 847 449,94	6 059 186,57		65 906 636,51
610100027-00-00 - Incentivo practicantes (CLG, GNL)	522 616,72	1 045 233,44		1 567 850,16
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	49 476 730,11	6 687 545,71	1 149 913,71	55 014 362,11
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	12 716 323,56	894 867,26		13 611 190,82
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	300 983,40	106 984,40		407 967,80
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	91 169 006,82	10 149 526,06		101 318 532,88
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	11 687 255,00	1 021 306,20		12 708 561,20
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	8 152 432,13			8 152 432,13
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	68 714 282,81	8 458 303,85	4 138 569,80	73 034 016,86
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	820 066,59	89 922,00	8 992,00	900 996,59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	39 983 592,27	5 161 810,85		45 145 403,12
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	726 225,45	95 415,32	30 000,00	791 640,77
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	14 817 226,41	1 007 580,00	200 000,00	15 624 806,41
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	62 864 479,67	14 157 038,20		77 021 517,87
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	31 402 780,05	3 412 645,02		34 815 425,07
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	82 800,00			82 800,00
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	3 056 779,99			3 056 779,99
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	4 170 720,80	419 460,00		4 590 180,80

610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	316 194 561,24	31 734 874,34		347 929 435,58
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	12 430 104,92	1 291 256,77		13 721 361,69
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	478 136,24	50 256,64		528 392,88
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)	9 573 105,14	4 969 272,00		14 542 377,14
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	11 256 000,00	1 479 000,00		12 735 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	1 118 643,15	818 000,00		1 936 643,15
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	31 692 127,13	7 418 895,04	155 000,00	38 956 022,17
610100059-00-00 - Proyecto recreacion con proposito (CLG, GNL)	60 386,27			60 386,27
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	68 927 807,40	5 016 489,65		73 944 297,05
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	3 949 795,31	432 572,94	1 238,41	4 381 129,84
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	7 300 689,56	961 354,45		8 262 044,01
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	93 473,43			93 473,43
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	774 222,24	70 520,00		844 742,24
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	2 140 000,00	214 000,00		2 354 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	3 305 332,85	283 164,70		3 588 497,55
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	12 885 128,25	1 615 780,10		14 500 908,35
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	256 646 295,15	34 523 176,99		291 169 472,14
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	23 200 751,75	2 178 416,67		25 379 168,42
Total Administrativos	4 066 277 667,51	487 008 191,80	18 496 205,45	4 534 789 653,86
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	6 800 964,36	519 606,36		7 320 570,72
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	520 058,94	67 477,84		587 536,78
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	52 953 448,84	5 211 034,58	16 426,70	58 148 056,72
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	14 113 209,76			14 113 209,76
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	7 410 819,35			7 410 819,35
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	47 762 570,01	4 713 728,19	13 000,00	52 463 298,20
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	46 680 223,74	5 012 639,45		51 692 863,19
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	252 380,00			252 380,00
Total Servicios publicos	176 493 675,00	15 524 486,42	29 426,70	191 988 734,72
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	9 350 544,12			9 350 544,12
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	3 872 669,82	368 380,54		4 241 050,36
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	418 108,33	41 810,84		459 919,17
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	2 403 275,23	240 327,52		2 643 602,75
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	157 897,50	15 789,74		173 687,24
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	1 652 137,77	190 844,68		1 842 982,45
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	14 999 490,62	1 541 696,97		16 541 187,59
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	1 526 216,61			1 526 216,61
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	129 583,34	5 030,39		134 613,73
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	328 803,10	32 880,31		361 683,41
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2 603 235,00	260 323,56		2 863 558,56
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	60 689 338,43	7 303 041,34		67 992 379,77
Total Seguros y suscripciones	98 131 299,87	10 000 125,89		108 131 425,76
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	24 833 059,66	1 291 451,48		26 124 511,14
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	27 335 286,75	1 614 610,65		28 949 897,40
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	5 174 582,43	156 257,50		5 330 839,93
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	7 064 698,64	329 138,60		7 393 837,24
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	142 916 935,57	9 871 556,14		152 788 491,71
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	63 710 716,62	4 881 841,67		68 592 558,29
Total Reparacion y Mantenimiento	271 035 279,67	18 144 856,04		289 180 135,71
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	121 074 705,28	12 362 526,00		133 437 231,28
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	70 346 095,86	7 137 122,97		77 483 218,83
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	40 230 283,08	4 137 107,00		44 367 390,08

610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	17 441 180,00	1 691 180,00		19 132 360,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	56 304 643,32	6 271 976,30		62 576 619,62
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	1 270 820,00	127 082,00		1 397 902,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	306 667 727,54	31 726 994,27		338 394 721,81
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	850 114,16	37 253,32	9 662,41	877 705,07
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	33 539 605,87	3 401 552,31	29 823,77	36 911 334,41
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	255,00			255,00
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	153 000,00	18 000,00		171 000,00
Total Gastos financieros	34 542 975,03	3 456 805,63	39 486,18	37 960 294,48
Total Generales	4 953 148 624,62	565 861 460,05	18 565 118,33	5 500 444 966,34
Total Gastos	4 953 148 624,62	565 861 460,05	18 565 118,33	5 500 444 966,34
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-21 565 454,78		2 155 010,60	-23 720 465,38
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-4 431 800,00	6 000,00	555 000,00	-4 980 800,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-34 326,16		15 715,00	-50 041,16
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-2 408 635,09			-2 408 635,09
770100112-00-00 - Donaciones (CLG, GNL)	-0,14			-0,14
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-18 429 368,81	14 159,29	1 739 821,81	-20 155 031,33
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-20 000,00		2 000,00	-22 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-636 369,68		1 406,81	-637 776,49
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)	-50 786,44			-50 786,44
Total Otros Ingresos	-47 576 741,10	20 159,29	4 468 954,22	-52 025 536,03
Total Otros Ingresos	-47 576 741,10	20 159,29	4 468 954,22	-52 025 536,03
Total Otros Ingresos	-47 576 741,10	20 159,29	4 468 954,22	-52 025 536,03
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)		14 774 472,57		14 774 472,57
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)		7 950 742,46		7 950 742,46
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	5 811 504,45	692 920,35		6 504 424,80
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	12 337 800,84	146 831,86		12 484 632,70
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	1 277 475,51		4 234,00	1 273 241,51
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)	4 433 211,59			4 433 211,59
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	179 000,00	30 000,00		209 000,00
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	794 004,91	235,66		794 240,57
Total Otros Gastos Generales	24 832 997,30	23 595 202,90	4 234,00	48 423 966,20
Total Otros Gastos	24 832 997,30	23 595 202,90	4 234,00	48 423 966,20
Total Otros Gastos	24 832 997,30	23 595 202,90	4 234,00	48 423 966,20
Total	=====	=====	=====	=====
		4 153 203 352,72	4 153 203 352,72	



**Fondo de Mutuality
Balance de Situación
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022
Expresado en Colones**

		30/11/2022	30/11/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	28 841 349	54 515 764	(25 674 415)	-47%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	75 690 446	431 222	75 259 224	17453%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 694 233 742	6 507 969 162	186 264 580	3%
Cuentas por cobrar	1.5	226 727 326	160 388 763	66 338 564	41%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	184 032 482	174 991 494	9 040 988	5%
Impuestos fiscales	1.8	89 563 319	57 221 856	32 341 463	
Arreglos de pago	1.7	1 091 819	469 811	622 008	132%
Gastos Prepagados	1.8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 300 180 484	6 955 988 072	344 192 412	5%
Total Activos		7 300 180 484	6 955 988 072	344 192 412	5%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	4 860 874 304	4 506 351 815	354 522 490	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 099 326 146	2 103 166 053	(3 839 907)	0%
Excedentes del periodo	3.3	320 211 581	327 313 016	(7 101 435)	-2%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 280 412 031	6 936 830 883	343 581 148	5%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	3 099 703	2 863 384	236 319	8%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	14 694 096	14 626 739	67 356	
Otras pasivos	2.3	1 974 654	1 667 066	307 588	18%
				-	
Total Pasivos Corrientes		19 768 453	19 157 189	611 264	3%
Total pasivos		19 768 453	19 157 189	611 264	3%
Total Patrimonio y Pasivo		7 300 180 483	6 955 988 072	344 192 411	5%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:33:57 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
GOBIERNO DE COSTA RICA
SECRETARÍA DE ECONOMÍA
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-11-19 17:21:46 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: EVDO7hwd
<https://timbres.contador.co.cr>



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

Notas	30/11/2022	Mensual	30/11/2021	Variación Absoluta	Relativa	30/11/2022	Acumulado	30/11/2021	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
Gastos administrativos	3 349 703		2 863 383,51	486 319,21	17%	34 817 355		32 435 660	2 381 695	7%
Gastos Financieros	41 550		55 650,00	(14 100,00)	-25%	508 051		500 355	7 696	2%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 391 253		2 919 033,51	472 219,21	16%	35 325 406		32 936 015	2 389 391	7%
Otras partidas de resultados										
Ingresos Financieros	39 778 890		30 790 777,47	8 988 112,99	29%	355 204 304		359 707 067	(4 502 763)	-1%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-		-	-	0%	-		291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	-		-	-	0%	332 683		250 000	82 683	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-		-	-	0%	-		-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	39 778 890		30 790 777,47	8 988 112,99	29%	355 536 987		360 249 031	(4 712 044)	-1%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	36 387 638		27 871 743,96	8 515 893,78	31%	320 211 581		327 313 016	(7 101 435)	-2%

Hecho por:

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

Firmado digitalmente
por MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:34:18 -0600'

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

CAR. 3007046208
SUSCRIPCIÓN DE SHIRLEY GARRO PEREZ EN
NOMENCLATURA DE CONTADORES EN
LETRAS A LOS ANTERIORES EN
Registro Profesional: 94402
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Resultados Integrar
2023-11-19 17:51:49 -0600



VERIFICACIÓN: EVD07HWD
https://timbre2.comdor.cr

TIMBRE 300.0 COLONES



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

	Notas	30/11/2022	30/11/2021	Variación	30/11/2022	30/11/2021	Variación	
		Mensual		Absoluta	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Pago de beneficios	5.3	65 560 000,00	96 700 000,00	(31 140 000,00)	827 073 400,00	722 201 666,65	104 871 733	15%
Gastos administrativos	5.1	3 349 703	2 863 383,51	486 319,21	34 817 355	32 435 660	2 381 695	7%
Gastos Financieros	5.2	41 550	55 650,00	(14 100,00)	508 051	500 355	7 696	2%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		68 951 253	99 619 033,51	(30 667 780,79)	862 398 806	755 137 682	107 261 125	14%
Otras partidas de resultados								
Cuotas de colegiatura	4.5	76 066 518	71 202 732,00	4 863 785,99	835 646 850	765 141 624	70 505 227	9%
Ingresos Financieros	4.1	39 778 890	30 790 777,47	8 988 112,99	355 204 304	359 707 067	(4 502 763)	-1%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	(0)	250 000	(250 000)	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		115 845 408	101 993 509,47	8 988 112,99	1 190 851 154	1 125 390 655	(5 044 727)	0%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias		46 894 156	2 374 475,96	44 519 679,77	328 452 348	370 252 973	(41 800 625)	-11%
Provisión de Contingencias	4.6	7 803 129	7 249 327	553 802	86 053 894	86 991 929	(938 036)	-1%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias		39 091 027	(4 874 851)	43 965 878	242 398 454	283 261 044	(40 862 589)	-14%

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

Firmado digitalmente por
SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
Carnet 34452
Fecha: 2023.11.20
08:43:36 -0600
(FIRMA)

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

CAR. 3007045228
SOLICITANTE: SHIRLEY MARÍA GARRO PÉREZ
CARNET: 34452
PROCESO: REGISTRACIÓN DE DATOS
SOLICITANTE: SHIRLEY MARÍA GARRO PÉREZ
En todo los Estados Financieros Integrar
2023-11-20 17:07:40 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: EYD0ZHW6
https://timbres.contador.co.cr



Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022
Expresado en Colones

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Octubre 2022	4 860 874 305	2 088 819 627	283 823 943	7 233 517 875
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Noviembre 2022	-	-	36 387 638	36 387 638
Aportes de Colegiados	-	76 066 518	-	76 066 518
Pagos de Beneficios	-	(65 560 000)	-	(65 560 000)
Saldo al 30 de Noviembre 2022	4 860 874 305	2 099 326 145	320 211 581	7 280 412 031

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:35:03 -0600'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
CONTADOR PRIVADO INCORPORADO Y
ASISTENTE CONTABLE EN
LETRAS
Registro Profesional: 33333
Firma: SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ SHIRLEY
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-11-20 17:21:47 -0600



VERIFICACION: EYD07hWD
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022
Expresado en colones

	Notas	30/11/2022	30/11/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		320 211 580,78	327 313 016,03	-7 101 435,25	-2%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-9 040 988,21	22 125 407,16	-31 166 395,37	141%
Cuentas por cobrar		-66 338 563,69	-118 135 830,73	51 797 267,04	44%
Impuestos Fiscales		-32 341 463,20	-36 876 393,55		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-622 007,77	-241 714,49	-380 293,28	-157%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		236 319,21	484 159,96	-247 840,75	-51%
Retenciones por pagar		67 356,46	-2 360 163,24	2 427 519,70	0%
Otros Pasivos		307 588,00	-106 352,75	413 940,75	389%
Efectivo generado en actividades de operación	4	212 479 821,58	192 202 128,66	20 277 692,92	11%
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		27 209 473,87	28 613 525,93	-1 404 052,06	-5%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-3 839 907,00	-9 893 944,40	6 054 037,40	-61%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	23 369 566,87	18 719 581,53	4 649 985,34	25%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	235 849 388,45	210 921 710,19	24 927 678,26	12%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 562 916 148,14	6 351 994 437,95	210 921 710,19	3%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 798 765 536,92	6 562 916 148,14	235 849 388,78	4%
Total Efectivo Generado	10	235 849 388,45	210 921 710,19	24 927 678,26	12%

SHIRLEY
MARIA
GARRO
PEREZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.11.20
08:35:24 -06'00'

Hecho por:

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
COSTA RICA PRIVADA
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-11-19 17:21:47 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: EVDO7hwD
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-11-2022 al 30-11-2022

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR11015201001048904695	38 968,05			38 968,05
Total Banco de Costa Rica	38 968,05			38 968,05
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, G	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	61 312,43	50,39		61 362,82
Total Coopenae R.L.	61 312,43	50,39		61 362,82
Total Bancos	144 474 892,39	916 540,84	116 550 084,12	28 841 349,11
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	25 544 764,01	50 145 681,99		75 690 446,00
Total B N Valores / BNCR	25 544 764,01	50 145 681,99		75 690 446,00
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 102 475 453,31			1 102 475 453,31
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 102 475 453,31			1 102 475 453,31
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 611 759 366,69	141 407 800,09	138 790 216,61	1 614 376 950,17
Total Coopenae R.L.	1 611 759 366,69	141 407 800,09	138 790 216,61	1 614 376 950,17
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71
Total Grupo Mutual Alajuela	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 716 225 148,77			1 716 225 148,77
Total Coopeande N°1 R.L.	1 716 225 148,77			1 716 225 148,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	307 315 835,85			307 315 835,85
Total Banco de Costa Rica	307 315 835,85			307 315 835,85
Inversiones en transito				
Total Inversiones en transito				

Total Inversiones a corto plazo	6 717 160 922,34	191 553 482,08	138 790 216,61	6 769 924 187,81
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	14 756 507,42	8 176 235,83		22 932 743,25
Total Safi Popular Valores S.A	14 756 507,42	8 176 235,83		22 932 743,25
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	41 404 378,97	8 837 899,88	2 845 199,44	47 397 079,41
Total Coopenae, R.L.	41 404 378,97	8 837 899,88	2 845 199,44	47 397 079,41
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	37 072 422,46	11 652 281,70		48 724 704,16
Total Grupo Mutual Alajuela	37 072 422,46	11 652 281,70		48 724 704,16
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	47 040 801,17	9 693 788,57		56 734 589,74
Total Coopeande N°1 R.L.	47 040 801,17	9 693 788,57		56 734 589,74
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN	7 193 370,15	1 049 995,77		8 243 365,92
Total Banco de Costa Rica	7 193 370,15	1 049 995,77		8 243 365,92
Total Intereses por cobrar	147 467 480,17	39 410 201,75	2 845 199,44	184 032 482,48
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	73 567 939,82	76 379 408,00	75 355 515,23	74 591 832,59
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20 594 230,98			-20 594 230,98
Total Colegiados	52 973 708,84	76 379 408,00	75 355 515,23	53 997 601,61
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (FMS, GNL)	76 461 118,93	73 686 745,78	76 461 118,93	73 686 745,78
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	16 965,92	9 979,95	16 965,92	9 979,95
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	9 784 813,15	74 612 805,15	58 715,22	84 338 903,08
Total Cuentas por cobrar intercompañias	86 262 898,00	148 309 530,88	76 536 800,07	158 035 628,81
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (f	89 335 703,44	227 615,96		89 563 319,40
Total Cuentas por cobrar diversas	89 335 703,44	227 615,96		89 563 319,40
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 134 270,45	61 340,07	103 792,00	1 091 818,52
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 134 270,45	61 340,07	103 792,00	1 091 818,52
Total Cuentas por cobrar	229 706 580,73	224 977 894,91	151 996 107,30	302 688 368,34
Impuestos				

Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	1 466 050,46	817 623,59		2 283 674,05
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 079 005,55	157 499,37		1 236 504,92
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	2 595 069,39	815 659,71		3 410 729,10
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	3 292 856,18	678 565,20		3 971 421,38
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	3 312 350,43	707 031,99	227 615,96	3 791 766,46
Total Impuesto renta	11 745 332,01	3 176 379,86	227 615,96	14 694 095,91
Adelanto de renta s/inversiones				
Total Adelanto de renta s/inversiones				
Total Impuestos	11 745 332,01	3 176 379,86	227 615,96	14 694 095,91
Total Activo circulante	7 250 555 207,64	460 034 499,44	410 409 223,43	7 300 180 483,65
Total Activos	7 250 555 207,64	460 034 499,44	410 409 223,43	7 300 180 483,65
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3 426 478,34	3 426 478,34	3 099 702,72	-3 099 702,72
Total Intercompañias	-3 426 478,34	3 426 478,34	3 099 702,72	-3 099 702,72
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Total Cuentas a pagar	-3 426 478,34	3 426 478,34	3 099 702,72	-3 099 702,72
Impuestos a pagar				
Retenciones acumuladas a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-1 079 005,55		157 499,37	-1 236 504,92
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-1 466 050,46		817 623,59	-2 283 674,05
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GN)	-2 595 069,39		815 659,71	-3 410 729,10
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-3 292 856,18		678 565,20	-3 971 421,38
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-3 312 350,43	227 615,96	707 031,99	-3 791 766,46
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-11 745 332,01	227 615,96	3 176 379,86	-14 694 095,91
Total Retenciones acumuladas a pagar	-11 745 332,01	227 615,96	3 176 379,86	-14 694 095,91
Total Pasivo a corto plazo	-15 171 810,35	3 654 094,30	6 276 082,58	-17 793 798,63
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310 000,00			-310 000,00
Total Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00

Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310 000,00			-310 000,00
Total Otros pasivos	-310 000,00			-310 000,00
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-396 946,00	2 694,00		-394 252,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-1 158 576,00	432 084,00	543 910,00	-1 270 402,00
Total Cuotas	-1 555 522,00	434 778,00	543 910,00	-1 664 654,00
Total Ingresos diferidos	-1 555 522,00	434 778,00	543 910,00	-1 664 654,00
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1 555 522,00	434 778,00	543 910,00	-1 664 654,00
Total Pasivos	-17 037 332,35	4 088 872,30	6 819 992,58	-19 768 452,63
Patrimonio				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Total Aportes y excedentes netos	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4 860 874 304,40			-4 860 874 304,40
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7 997 461 762,92	172 320,68	76 238 838,67	-8 073 528 280,91
Total Aporte de colegiados	-7 997 461 762,92	172 320,68	76 238 838,67	-8 073 528 280,91
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 853 992 135,09	21 460 000,00		1 875 452 135,09
Total Pago de beneficios	1 853 992 135,09	21 460 000,00		1 875 452 135,09
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 408 050 000,00	29 100 000,00		2 437 150 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	519 600 000,00	7 800 000,00	300 000,00	527 100 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 052 500 000,00	7 500 000,00		1 060 000 000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 054 650 000,00	44 400 000,00	300 000,00	4 098 750 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 088 819 627,83	66 032 320,68	76 538 838,67	-2 099 326 145,82
Total Fondo acumulado de trabajo	-6 949 693 932,23	66 032 320,68	76 538 838,67	-6 960 200 450,22
Total Patrimonio	-6 949 693 932,23	66 032 320,68	76 538 838,67	-6 960 200 450,22
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100108-01-00 - Recuperación de cxc incobrables (FMS, GNL)				

Total Cuotas corrientes				
Total Colegiados				
Total Corrientes				
Ingresos no corrientes				
Total Ingresos no corrientes				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-76 720 420,43		9 693 788,57	-86 414 209,00
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-82 343 975,02		8 837 899,88	-91 181 874,90
Total Cooperativas	-159 064 395,45		18 531 688,45	-177 596 083,90
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-38 827 174,78		1 049 995,77	-39 877 170,55
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-25 020 899,11		8 176 235,83	-33 197 134,94
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-91 888 458,68		11 652 281,70	-103 540 740,38
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-113 364,00		145 681,99	-259 045,99
Total Bancos publicos	-155 849 896,57		21 024 195,29	-176 874 091,86
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-511 121,41	76 034,12	299 040,84	-734 128,13
Total Cuentas corrientes	-511 121,41	76 034,12	299 040,84	-734 128,13
Total Inversiones	-315 425 413,43	76 034,12	39 854 924,58	-355 204 303,89
Total Ingresos financieros	-315 425 413,43	76 034,12	39 854 924,58	-355 204 303,89
Total Ingresos	-315 425 413,43	76 034,12	39 854 924,58	-355 204 303,89
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	6 034 950,20	672 378,73		6 707 328,93
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	301 921,51			301 921,51
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	792 108,98	84 047,34		876 156,32
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	1 679 271,00	178 180,37		1 857 451,37
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	95 053,07	10 085,68		105 138,75
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	21 565 454,78	2 155 010,60		23 720 465,38
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)	950 000,00	250 000,00		1 200 000,00
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48 893,04			48 893,04
Total Administrativos	31 467 652,58	3 349 702,72		34 817 355,30
Gastos financieros				
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	466 500,76	41 550,00		508 050,76
Total Gastos financieros	466 500,76	41 550,00		508 050,76
Total Generales	31 934 153,34	3 391 252,72		35 325 406,06
Total Gastos	31 934 153,34	3 391 252,72		35 325 406,06

Otros Ingresos			
770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	-332 682,96		-332 682,96
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)	-0,01		-0,01
Total Otros Ingresos	-332 682,97		-332 682,97
Otros Gastos			
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			
Total Otros Gastos Generales			
Total Otros Gastos			
Total	=====	=====	=====
		533 622 979,26	533 622 979,26



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	242 865 954,17	357 133 440,99
Bco Nacional #CR50015100210010137734	11 014 602,21	10 428 558,66
Bco Nacional #CR12015100210010141813	7 500,00	0,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	3 024 466,68	737 125,63
Bco de Costa Rica #1826581	3 327 698,90	8 043 294,72
Coopenae #CR 66081400011008533987	8 441 010,47	1 610 839,81
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Cooppeande#CR89081707106811091732	2 727 030,71	2 459 028,41
Banco Popular #838364	249 933,53	252 844,27
Mutual Alajuela cuenta #CR803002008050183568	3 479,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	271 718 113,59	380 725 049,41
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000,00	400 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	400 000,00
Caja Chica Finca de Limón	450 000,00	300 000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Sede San José	80 000,00	80 000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000,00	25 000,00
Fondo Fijo Brasilito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	300 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	1 118 576,62	941 535,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 773 576,62	11 146 535,00
Total Bancos y fondos de caja	285 491 690,21	391 871 584,41

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 Noviembre 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9784151064 y en BN dinner dolares fue de 1,3640490735 y en el mes de Noviembre 22 fue 3,0295749596 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Noviembre 2022 fue de 1,3739609048

	Noviembre 22	Noviembre 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	126 381 640,78	77 869 660,04
BN Safi S.A Dinerfondo \$	7 508,98	7 656,23
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	126 389 149,76	77 877 316,27

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Mutual Alajuela	622 532 568,70	605 834 328,31
Banco Popular	214 768 084,21	104 053 647,50
Coopeande N°1	433 032 121,81	414 534 557,37
Coopenae CDP	536 659 603,58	508 776 424,68
Banco de Costa Rica	0,00	551 520 386,15
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 806 992 378,30	2 184 719 344,01

1.04 Activos y suministros en Tránsito

Corresponde pagos que se giraron para la compra de activos, sin embargo no se adquirieron en este mes si no hasta los 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 compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da crédito

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

1.05 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas por: el total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos menos la estimación por incobrables, adelantos entregados por concepto de viáticos para giras, cuentas por cobrar a empleados, adelantos a proveedores, pagos realizados con tarjetas en las cajas del Colegio, retención del impuesto de valor agregado (IVA) de los pagos que el Colegio recibe con tarjetas de débito o crédito según lo establece la Ley de contingencia Fiscal, deuda de Coopealajuela con el Colegio, y otros. El adoon de estimación de incobrables aun no esta funcionando en sap, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado. No 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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	383 513 615,74	328 026 869,13
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	298 374,17	482 374,32
Adelantos de viáticos	9 350 784,22	5 480 500,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 778 025,23	1 749 667,40
Adelanto a Proveedores	35 408 223,52	1 251 505,73
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	724 281,25	842 999,98
Otras	2 480 269,61	2 624 622,29
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 099 702,72	2 863 383,51
Total de cuentas por cobrar	437 653 276,46	343 321 922,36

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:

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Banco Popular	345 776,52	21 122,87
Banco de Costa Rica	-0,13	487 922,12
Grupo Mutual de Alajuela	1 091 734,50	75 063,10
Coopeande	1 312 090,87	893 545,82
Coopenae	1 664 830,09	1 612 834,29
Total en Retención de Inversiones	4 414 431,85	3 090 488,20

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:

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Coopenae RL	20 810 376,05	20 160 429,16
Coopeande N°1	18 744 155,36	12 764 940,43
Banco de Costa Rica	0,10	3 252 814,99
Banco Popular	3 457 766,20	234 698,83
Mutual Alajuela	15 596 220,13	1 072 339,77
Total en Intereses por Cobrar	58 608 517,84	37 485 223,18

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:

	Noviembre 22	Noviembre 2021
IVA Deducible sobre compras	204 316,06	139 874,48
IVA soportado	0,04	0,00
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	-0,35	-1 364 396,90
Renta sobre inversiones	27 691 028,08	20 404 557,93
Total en Intereses por Cobrar	27 895 343,92	19 180 035,60

1.07 Inventarios

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Artículos de Oficina	25 642 173,51	19 906 533,88
Limpieza	3 163 135,08	3 143 687,21
Cocina	2 183 073,39	916 377,76
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 371 853,76	21 260 837,15
Signos Externos	72 898 161,97	74 766 654,41
Productos de Finca-Piscina	3 768 044,45	3 008 430,30
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	513 317,61	654 551,21
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	21 307 925,73	20 033 850,87
Total en Inventarios	174 543 005,91	158 995 243,20

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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Arreglo de pago	6 517 646,09	2 504 987,85

1.09 Terrenos

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Terrenos	385 819 853,79	385 819 853,79
Más mejoras a terrenos	76 013 607,85	76 013 607,85
Menos amortización de la mejora	-24 249 684,77	-22 724 700,77
Total en terrenos	437 583 776,87	439 108 760,87

1.10 Edificios e Instalaciones

Esta constituido por el valor total de los edificaciones e Instalaciones, menos la depreciación acumulada. El incremento en esta cuenta se debe a la conclusión de algunas obras de infraestructura

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Edificios e Instalaciones	3 664 885 311,42	3 603 881 679,19
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	826 185 274,65	693 510 805,60
Depreciación acumulada	-1 038 454 882,14	-894 926 722,86
Total en Edificios e Instalaciones	3 602 905 463,00	3 552 755 521,00

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Mobiliario y Equipo	1 077 032 384,05	990 056 099,69
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-573 570 594,05	-516 864 851,69
Total en Mobiliario y Equipo	503 461 790,00	473 191 248,00

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Equipo de Computo	414 479 221,21	395 592 053,97
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-310 479 503,21	-295 879 608,97
Total en Equipo de Computo	103 999 718,00	99 712 445,00

1.13 Vehículos

Esta constituido por el valor total de los vehículos del Colegio, los cuales son: Buseta marca Hiunday H1 placa CLP-000, Buseta marca Toyota Hiace techo alto color blanco 2013 placa CLP-005, Vehículo cuatro por cuatro Mitsubishi L200 con placa 280594, Buseta Hyundai 2018 Placa CLP-006, Pick Up Nissan 2018 placa 473133, Camión Isuzu placa CL-318927, Vehículo Híbrido Rav4 azul placa CLP-002, Vehículo Híbrido Rav4 Blanco placa CLP-007

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-98 918 802,56	-78 042 324,56
Total en Vehículos	121 878 255,00	142 754 733,00

1.14 Obras en Proceso

El monto que se presenta corresponde a los pagos que se han realizado para la elaboración de las obras que aun no se han concluidos, una vez concluidas son registradas a Edificios e Instalaciones.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Obras en proceso varias	2 001 756 229,72	1 933 010 147,82

1207001 **Total de Obras en proceso** **2 001 756 229,72** **1 933 010 147,82**

1.15 Gastos prepagados

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Seguros	-0,12	35 597 346,37
Suscripciones	4 584 749,58	3 863 509,83
Apartado Postal	5 579,16	2 791,67
Convenios centro de recreo	14 175 540,00	6 226 220,00
Derecho de circulación	5 412 492,49	3 373 564,96
Alquileres pagados por adelantado	893 271,22	1 284 427,28
Total de gastos prepagados	25 071 632,33	50 347 860,11

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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 168 257,88	13 842 573,49
Total de depósitos en Garantía	12 270 828,32	16 670 319,13

1.17 Activos intangibles

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Software	431 117 871,88	121 556 851,85
Amortización Acumulada de Software	-160 399 090,88	-95 030 139,85
Total de gastos Activos intangibles	270 718 781,00	26 526 712,00

1.18 Inversión a Largo Plazo

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Cooperativas	1 754 215,21	1 754 215,21
Total de inversión a Largo Plazo	1 754 215,21	1 754 215,21

3.1 Aportes y Excedentes Netos:

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40
Excedentes o perdidas PE 2005	100 000 266,16	100 000 266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170 965 637,01	170 965 637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183 696 004,29	183 696 004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61 886 854,31	61 886 854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173 886 902,17	173 886 902,17
Excedentes o perdidas PE 2010	203 760 301,29	204 057 814,87
Excedentes o perdidas PE 2011	523 521 455,67	524 194 743,27
Excedentes o perdidas PE 2012	674 133 042,77	675 098 088,33
Excedentes o perdidas PE 2013	530 477 030,19	531 832 030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145 954 613,52	180 499 706,92
Excedentes o perdidas PE 2015	406 341 452,27	422 707 562,17
Excedentes o perdidas PE 2016	483 881 371,55	497 318 808,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 167 736 842,52
Excedentes o perdidas PE 2019	884 164 123,28	884 974 978,64
Excedentes o perdidas PE 2020	1 129 208 397,47	1 136 688 030,80
Excedentes o perdidas PE 2021	400 542 664,07	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 009 675 677,67	8 701 968 971,08

3.2 Excedentes y pérdidas del periodo

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Excedentes y perdidas acumulado	252 480 085,94	554 419 936,39

2.1 Provisión de Cesantía

La provisión de cesantía se estima aplicando el porcentaje 1,5% al total de los salarios devengados mensualmente. El total del monto se maneja en pasivo circulante ya que es lo que se espera pagar en el transcurso de un año.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Cesantía	33 481 839,14	31 737 278,11

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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Nacionales	81 554 282,50	124 343 655,21
Mercadería recibida, no facturada	15 752 107,05	2 474 223,64
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	97 306 389,55	126 817 878,85

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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	73 686 745,78	66 191 273,98
Administración de Fondo Mutua	84 338 913,08	35 777 118,99
FMS-Proporción Arreglo de Pago	9 979,95	20 672,28
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	158 035 638,81	101 989 065,25

2.4

Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Cuentas por pagar colegiados	36 204 315,86	43 738 972,90

2.5

Impuestos por pagar

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Impuesto de Renta Personal	3 030 629,24	3 059 632,32
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	5 096 698,83	5 251 349,50
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	1 340 625,57	0,00
Retención 2% sobre compras	4 830 067,63	5 653 240,52
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	14 306 649,59	13 964 222,34

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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Retención Personal CCSS	58 145 376,30	57 652 374,50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 171 885,00	1 060 556,33
Aguinaldo pension alimenticia CLG, GNL	84 970,60	0,00
Ahorro Escolar	1 166 662,03	1 024 632,64
Retención SSVMN	1 438 534,50	1 416 724,50
Coopeande	13 985 123,00	15 493 124,00
Coopenae	4 279 730,28	3 606 075,38
Vida Plena OPC	38 500,00	53 000,00
Asocolpro	5 432 311,86	3 847 064,39
Deposito garantía Alquiler de Oficina	0,00	5 436 000,00
Garantías de Cumplimiento	20 067 443,03	3 957 400,84
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	105 810 536,60	93 546 952,58

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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Banco de Costa Rica	-0,13	487 922,12
Banco Popular	345 776,52	21 122,87
Grupo Mutua	1 091 733,50	75 062,10
Coopeande	1 312 090,87	893 545,82
Coopenae	1 664 830,09	1 612 834,29
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	4 414 430,85	3 090 487,20

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.

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Salarios	-7 367,88	1 541 390,85
Aguinaldos	5 382 435,71	147 220 821,40
Vacaciones	117 562 545,85	100 890 785,77

TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	122 937 613,68	249 652 998,02
--	-----------------------	-----------------------

2.8 **Ingresos Diferidos**

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 920 340,70	738 938,43
Ranchos	1 053 097,30	247 787,60
Cabinas	8 345 144,87	5 123 893,41
Zona camping	75 222,15	-132 743,36
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 906 948,00	2 983 818,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	8 896 706,50	8 760 674,50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	23 197 459,52	17 722 368,58

2.9 **Otros pasivos**

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

	Noviembre 22	Noviembre 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	3 915 403,02	5 309 434,50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	14 146,13	287 465,76
Aguinaldo por pagar	145 368 743,17	0,00
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	52 127,00	0,00
Planillas por distribuir	1 023 259,97	-3 250 767,61
Otras	513 812,89	12 714 840,67
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	152 055 492,18	16 228 973,32

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022

Nota

4.1 Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2 Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3 Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4 Ingresos de Centros Recreativos

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ₡90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ₡25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ₡30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000.00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ₡90,000.00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ₡25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ₡175,000 y ranchos grandes por ₡35,000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ₡2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ₡3,000.00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019. . Todos los centros de recreo descritos anteriormente se ha variado su atención al público, y con aforos, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que su apertura no ha sido constante

	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	154 867,26	0,00	2 787 610,68	0,00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	100 000,00	50 000,00	600 000,00	450 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	805 309,70	402 654,85	5 792 035,15	2 261 061,85
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 314 160,20	807 080,24	20 414 172,41	8 328 323,72
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	2 374 337,16	1 259 735,09	29 593 818,24	11 039 385,57
Cabinas-San Carlos	287 610,57	132 743,34	3 650 441,85	1 261 061,82
Camping San Carlos	0,00	0,00	11 061,95	33 185,85
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	148 230,13	90 707,99	2 307 522,77	962 389,61
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	79 646,02	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	435 840,70	223 451,33	6 048 672,59	2 256 637,28
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	97 345,16	141 592,96	1 548 673,00	982 301,14
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	97 345,16	141 592,96	1 548 673,00	982 301,14
Cabinas Brasilito	1 265 486,73	1 216 814,14	10 880 530,97	6 615 044,00
Camping Brasilito	39 823,02	22 123,90	696 902,82	438 103,22
Entradas al CCR Brasilito	17 699,12	66 371,70	491 150,58	358 407,18
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 323 008,87	1 305 309,74	12 068 584,37	7 411 554,40

Entradas al CCR Cartago	6 637,17	8 849,56	110 619,50	110 619,50
Alquiler de Salón- Cartago	238 938,06	398 230,10	2 429 203,61	716 814,18
Total de Ingresos Centro Cartago	245 575,23	407 079,66	2 539 823,11	827 433,68
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	88 495,60	212 389,44	1 805 310,24	1 665 487,19
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	88 495,60	212 389,44	1 805 310,24	1 665 487,19
Entradas al Centro Recreativo Limon	146 017,74	132 743,40	2 245 575,85	991 150,70
Cabinas Limón	1 305 309,75	818 584,08	10 530 976,57	818 584,08
Alquiler de Zona Camping Limón	11 061,95	0,00	243 362,89	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 462 389,44	951 327,48	13 019 915,31	1 809 734,78
Entradas al Centro de Recreo	68 584,09	150 442,52	1 876 106,72	1 073 009,13
Alquiler del Salón	0,00	79 646,02	477 876,12	159 292,04
Cabinas Perez Zeledon	398 230,08	376 106,17	4 181 416,38	641 592,89
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	466 814,17	606 194,71	6 535 399,22	1 873 894,06
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	6 493 806,33	5 107 080,41	73 160 196,08	27 866 428,10

4.5

Otros Ingresos Operativos

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

	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	23 720 465,38	22 831 958,10
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0,00	0,00	0,00	2 154 586,30
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	2 966 437,13	2 935 072,13	36 653 291,82
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 725 662,52	1 148 671,85	20 155 031,33	10 382 245,13
Ingreso por confección de carnet Colegiado	549 000,00	318 000,00	4 980 800,00	3 638 999,86
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 429 673,12	6 510 439,43	51 791 368,84	75 661 081,21

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	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Diferencial Cambiario	375 097,03	158 308,95	2 656 862,31	419 672,69
Intereses sobre inversiones	10 432 494,16	8 567 363,87	96 980 833,74	116 164 716,71
Intereses sobre cuenta corrientes	355 612,55	239 521,08	3 163 557,02	1 827 037,75
Ganancia por participación en Safi en dolares	6,09	6,23	44,75	1 052 131,80
Ganancia por participación en Safi	410 074,35	25 568,74	501 030,95	47 407,43
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	11 573 284,18	8 990 768,87	103 302 328,77	119 510 966,38

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	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Otros	1 406,81	0,82	637 776,49	6 785 320,54
Descuento recibido	0,00	0,00	50 786,44	0,00
Multa por incumplimiento de contrato	0,00	0,00	0,00	2 211 975,00
Sobrante de caja	15 715,00	3,25	50 041,16	5 840,59
Utilidad de venta de activos	0,00	43 044,26	121 424,78	8 554 041,87
Sobrantes de inventario	0,00	2 306,26	2 408 635,09	599 174,02
Tiquetes de parqueo	2 000,00	0,00	22 000,00	0,00
Regalías	0,00	0,00	0,14	117 553,99

TOTAL DE OTROS INGRESOS	19 121,81	45 354,59	3 290 664,10	18 273 906,01
--------------------------------	------------------	------------------	---------------------	----------------------

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	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	24 436 861,61	18 212 512,23	213 320 974,55	193 081 984,94

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	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	11 568 819,35	10 111 250,08	115 519 732,73	100 105 634,86
Total Asesores de Junta Directiva	11 568 819,35	10 111 250,08	115 519 732,73	100 105 634,86
	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Departamento de Asesoría Legal			0,00	
Consultoría legal	14 047 074,62	14 866 528,85	196 710 123,44	125 763 126,20
Total Departamento de Asesoría Legal	14 047 074,62	20 319 585,06	196 710 123,44	176 723 331,76
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	11 432 775,12	12 973 426,47	111 937 648,55	106 910 329,13
Fiscalización	10 447 113,99	13 442 836,88	102 690 956,27	87 017 968,48
Investigación laboral	3 264 465,64	1 716 801,78	34 210 652,71	20 903 455,69
Total Gastos de Fiscalía	25 144 354,75	28 133 065,13	248 839 257,53	214 831 753,30
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	17 888 097,27	18 725 272,07	210 829 690,64	198 176 954,37
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	5 808 565,88	6 480 650,64	71 159 567,37	70 662 438,41
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	20 965 872,97	18 692 453,87	164 087 017,60	144 693 146,60
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	16 355 604,55	11 223 119,58	117 827 082,18	94 080 554,30
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	12 995 717,54	8 131 121,18	165 772 354,89	112 274 088,40
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	26 816 466,55	34 590 402,43	240 745 931,49	173 874 268,34

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	70 824 527,36	100 134 671,32	448 133 344,36	446 099 720,51
--	----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	3 453 652,24	3 141 790,16	37 233 464,28	33 092 960,70
Unidad de Contabilidad	4 610 000,43	4 157 466,70	52 817 931,10	51 619 589,35
Unidad de Cobros	4 847 360,39	4 817 530,99	45 346 860,10	45 821 904,18
Unidad de Tesorería	4 340 522,78	4 981 728,44	52 804 162,87	53 012 348,90
Unidad de Compras	3 853 661,72	4 481 273,47	43 628 248,36	43 815 521,82
Total Departamento Financiero	21 105 197,56	21 579 789,76	231 830 666,71	227 362 324,95

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	3 210 999,93	3 315 196,99	18 046 859,07	36 357 679,85
Unidad de Archivo	3 281 860,97	5 942 304,63	43 955 857,45	45 495 780,29
Unidad de Servicios Generales	16 070 246,71	14 795 603,13	169 515 408,43	168 912 594,02
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	3 858 597,29	5 332 333,37	47 411 803,50	57 148 934,72
Plataforma de servicios Sede San José	11 167 631,59	12 437 812,63	137 060 677,10	159 030 740,45
Servicios al Colegiado	6 787 790,26	4 315 617,52	55 482 285,41	77 521 059,84
Incorporaciones	7 280 633,97	7 503 888,86	80 394 298,33	79 813 131,05
Total Departamento Administrativo	51 657 760,72	53 642 757,13	551 867 189,29	624 279 920,22

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS

295 178 059,12	331 764 138,25	2 763 321 958,23	2 583 164 136,02
-----------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales

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

	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Junta Regional de San Carlos	2 404 572,04	630 535,78	18 686 709,60	14 592 495,70
Plataforma Regional de San Carlos	3 843 862,42	3 445 530,95	42 021 507,81	40 864 911,74
Junta Regional de Guanacaste (2020)	0,00	0,00		482 059,32
Junta Regional de Guanacaste (2021)	0,00	0,00	9 376 248,44	0,00
Junta Regional Bajura	2 451 461,31	0,00	16 097 559,02	0,00
Junta Regional Altura	2 615 972,00	1 335 813,68	7 493 072,00	11 500 466,11
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 402 512,47	4 086 411,82	40 202 153,63	38 702 507,52
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	2 900 980,46	3 090 702,49	36 405 301,32	32 947 614,64
Junta Regional de Puntarenas	2 154 433,59	965 151,00	25 498 422,46	13 807 031,52
Plataforma Regional de Puntarenas	3 258 175,88	3 229 849,65	38 184 715,20	36 967 848,88
Junta Regional de Perez Zeledón	2 891 728,87	2 679 037,00	19 973 602,20	15 415 373,58
Plataforma Regional de PZ	2 885 806,75	3 039 488,64	34 651 859,45	33 442 873,83
Junta Regional de Limón	1 173 040,00	2 341 853,92	20 391 407,72	13 404 845,24
Plataforma Regional de Limon	3 081 382,14	1 623 402,17	33 036 630,07	31 173 633,88
Junta Regional de Turrialba	0,00	3 296 421,88	14 873 933,46	14 170 434,32
Plataforma Regional de Turrialba	3 228 846,33	3 245 831,49	36 896 443,82	34 498 845,41
Junta Regional de Cartago	396 956,60	2 614 899,19	24 507 565,73	17 445 123,19
Plataforma Regional de Cartago	3 600 986,27	3 030 243,06	36 775 361,43	37 100 213,04
Junta Regional de Heredia	6 292 721,37	52 500,00	26 797 349,18	23 055 653,39
Plataforma Regional de Heredia	2 660 160,45	3 633 365,99	34 094 658,53	35 131 316,12
Junta Regional de San José (2020)	0,00	0,00	0,00	227 911,59
Junta Regional de San José Este	1 347 712,00	0,00	15 134 031,39	0,00
Junta Regional de San José Oeste	1 837 365,65	1 344 769,90	23 365 006,42	25 822 939,18
Plataforma Regional de San José	24 911,40	258 877,98	3 236 371,90	18 078 792,08
Junta Regional de Alajuela	1 362 246,94	1 335 424,00	19 099 269,94	13 943 523,05
Plataforma Regional de Alajuela	1 776 140,75	863 177,17	24 163 627,66	9 455 867,63
Junta Regional de Occidente	1 201 247,87	2 564 057,87	23 199 679,15	19 336 736,61
Plataforma Regional de Occidente	3 030 113,33	3 758 756,46	36 117 066,24	34 913 170,97
Junta Regional de Coto	1 223 780,00	3 075 400,84	19 198 997,61	14 997 937,83
Plataforma Regional de Coto	5 901 010,70	7 381 893,00	71 172 551,85	69 027 825,86
Junta Regional de Guapiles	1 158 030,00	4 226 686,47	19 818 398,11	14 466 500,62
Plataforma Regional de Guapiles	4 018 542,17	4 024 843,29	49 484 275,19	48 438 946,76
Plataforma Regional de Parrita	1 431 665,49	1 377 605,83	16 629 251,12	15 686 306,24
Plataforma Regional de Puriscal	2 753 482,28	1 355 612,98	24 471 289,05	14 975 756,87
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	76 309 847,53	73 908 144,50	861 054 316,70	744 075 462,72

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, a demás está el Tribunal Tribunal Electoral y del Tribunal de Honor con fundamento en los artículos del 42 al 57 de la Ley 4770.

	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Comisión Editorial	704 568,00	2 201 259,76	7 913 166,21	8 682 492,35
Atencion a Jubilados	9 025 256,01	11 166 910,95	60 160 093,72	52 961 009,45
Tribunal Electoral	6 801 229,30	5 752 914,03	99 055 987,24	50 386 989,65
Comisión Recreativa y Cultural	554 640,00	0,00	1 386 600,00	0,00
Comision Revision y Reforma Leyes	0,00	0,00	1 553 392,74	0,00
Comision de Capacitaciones	924 400,00	0,00	2 567 100,00	0,00
Comision de Jubilados	554 640,00	0,00	1 399 850,00	0,00
Tribunal de Honor	52 619,14	2 120 362,78	12 102 208,83	19 652 610,34
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	18 617 352,45	21 241 447,52	186 138 398,74	131 683 101,79

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	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	23 892 808,74	24 687 804,71	275 842 547,16	247 812 352,81
San Carlos	7 769 458,94	9 804 350,20	86 747 715,85	84 519 732,60
Guanacaste	7 049 519,93	7 449 622,15	109 576 449,53	104 962 180,94
Puntarenas	6 317 830,41	5 629 144,22	76 106 983,08	69 728 496,94
Perez Zeledón	6 627 548,23	12 969 204,81	82 955 427,38	82 894 215,77
Limon	9 619 122,31	10 971 274,43	132 451 161,62	117 161 659,29
Turrialba	6 879 199,30	6 383 954,04	67 881 660,26	82 974 784,65
Cartago	4 949 319,24	4 419 483,26	53 586 372,05	62 460 541,21
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	73 104 807,10	82 314 837,82	885 148 316,93	852 513 964,21

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Servicios Públicos	5 960 593,21	6 342 838,60	77 721 809,70	76 837 193,33
Gasto derivado de IVA	34 523 176,99	35 724 671,91	291 169 472,14	231 126 805,31
Internet	0,00	259 618,48	1 882 121,88	2 264 101,46
Seguros y otros diferidos	6 616 728,94	10 650 244,95	70 359 429,97	87 254 326,55
Reparacion y mantenimiento	608 832,96	2 893 100,71	33 242 094,43	40 595 372,42
Papelería y Suministros	-0,01	0,00	77 601,15	35 700,00
Alquiler de Purificadores de Agua	108 909,50	0,00	1 380 191,75	1 098 717,87
Asamblea Ordinaria	14 774 472,57	0,00	14 774 472,57	0,00
Aniversario de la Cooperación	7 950 742,46	44 000,00	7 950 742,46	44 000,00
Servicios Profesionales y Asesoría	263 080,00	131 589,00	4 829 834,96	28 512 230,37
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0,00	2 053 897,06	0,00	21 795 460,54
Equipos y accesorios	45 752,22	0,00	3 012,22	0,00
Permiso de funcionamiento	0,00	18 463,00	0,00	18 463,00
Depreciación	5 029 035,00	4 466 219,81	53 443 971,33	46 392 804,50
Amortización	3 782 672,00	45 502,00	34 317 059,92	242 892,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	62 630 145,52	591 190 302,07	536 462 613,55	

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021

Gasto por Incobrable cuotas colegiatura	0,00	0,00	0,00	-280 625,50
Gasto por incobrables	0,00	0,00	0,00	289 334,05
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	0,00	0,00	0,00	8 708,55

5.9

Gastos Financieros

Corresponde a gastos en los que incurre el Colegio por comisiones cobradas por los bancos, pago a la transportadora de valores, Diferencial cambiario generados de pagos multas y recargos entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Diferencial Cambiario	27 590,91	1 639 744,00	877 705,07	2 342 041,11
Comisiones bancarias	3 371 728,54	2 633 351,71	36 911 334,41	30 493 113,47
Multas y recargos	0,00	0,00	255,00	567 281,59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 399 319,45	4 273 095,71	37 789 294,48	33 402 436,17

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	
	Noviembre 2022	Noviembre 2021	Noviembre 2022	Noviembre 2021
Arreglos Extrajudiciales	0,00	0,00	0,00	337 657,00
Perdida en Activos	0,00	0,00	0,00	1 279 337,01
Perdida de Efectivo	0,00	0,00	0,00	6 000,00
Perdida en Inventarios	0,00	0,00	-2 582 373,51	892 831,56
Prestaciones Legales	0,00	0,00	0,00	3 366 000,29
Tributos	30 000,00	0,00	209 000,00	124 923,89
Proyectos y eventos	0,00	0,00	0,00	18 002 912,39
Resarcimiento de Daños	146 831,86	0,00	12 484 632,70	0,00
Otros gastos	235,66	2 518,74	794 111,65	170 761,11
TOTAL DE OTROS GASTOS	177 067,52	2 518,74	10 905 370,84	24 180 423,25



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 30 DE NOVIEMBRE 2022

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 30 de Noviembre 2022

Nota

1.2

Caja y Bancos

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	28 728 575,18	54 395 653,46
BCR FMS CR75080322200852964165	38 968,05	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 443,18
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 362,82	60 752,51
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	28 841 349,11	54 515 764,15

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 Noviembre 2021 fue de 2,9784151064 y para el mes de Noviembre 22 fue de 3.0295749596

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	75 690 446,00	431 221,87
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	75 690 446,00	431 221,87

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Banco Popular	1 102 475 453,31	440 910 222,52
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 953 840 353,71	1 932 964 813,31
Coopenae	1 614 376 950,17	1 522 039 327,37
Coopeande nº1	1 716 225 148,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	307 315 835,85	1 226 362 891,71
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 694 233 741,81	6 507 969 162,12

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.

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	74 591 832,59	43 769 932,94
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
Estimación para incobrables	-20 594 230,98	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	9 979,95	20 672,28
Fondo Mutualidad y Subsidios	73 686 745,78	66 191 273,98
Administración de fondo Mutual	84 338 903,08	35 777 108,99
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	212 033 230,42	145 762 023,19

1.5

Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Banco Popular	2 283 674,05	1 066 613,82
Banco de Costa Rica	1 236 504,92	3 173 684,85
Grupo Mutual de Alajuela	3 410 729,10	3 033 993,08
Coopeande N°1	3 971 421,38	3 476 017,97
Coopenae	3 791 766,46	3 876 429,73
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	14 694 095,91	14 626 739,45

1.6 Intereses por cobrar

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Banco Popular	22 932 743,25	12 378 066,98
Coopenae RL	47 397 079,41	48 455 370,66
Mutual Alajuela	48 724 704,16	43 342 758,41
Coopeande N°1	56 734 589,74	49 657 399,09
Banco de Costa Rica	8 243 365,92	21 157 899,13
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	184 032 482,48	174 991 494,27

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.

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Arreglo de pago	1 091 818,52	469 810,75

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.

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Retención de Renta sobre inversiones	89 563 319,40	57 221 856,20

3.1 Aportes y excedentes netos

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 522 489,90	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	4 860 874 304,40	4 506 351 814,50

3.2 Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	8 073 528 280,91	7 166 868 188
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 875 452 135,09	-1 525 052 135
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 437 150 000,00	-2 003 950 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-527 100 000,00	-452 700 000
Subsidios por Catástrofe	-1 060 000 000,00	-1 007 500 000
TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 099 326 145,51	2 103 166 052,51

3.3 Excedentes del periodo

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Exedentes acumulados del periodo	320 211 581	327 313 016

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Cuenta por pagar intercompañía	3 099 702,72	2 863 384

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Retencion Banco de Costa Rica	1 236 504,92	3 173 684,85
Retencion Banco Popular	2 283 674,05	1 066 613,82
Retencion Grupo Mutua! de Alajuela	3 410 729,10	3 033 993,08
Retencion Coopeande N°1	3 971 421,38	3 476 017,97
Retencion Coopenae	3 791 766,46	3 876 429,73
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	14 694 095,91	14 626 739,45

2.3 Otros pasivos

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

	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Cuentas por pagar otras	310 000,00	10 000,00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	394 252,00	404 382,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 270 402,00	1 252 684,00
TOTAL DE OTROS PASIVOS	1 974 654,00	1 667 066,00



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de Noviembre 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	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	223 006,72	27 940,21	734 128,13	268 926,31
Interes sobre inversion Coopeande	9 693 788,57	7 257 865,03	86 414 209,00	81 859 293,96
Interes sobre inversion Coopenae	8 837 899,88	8 126 815,16	91 181 874,90	95 118 900,30
Interes sobre inversion BCR	1 049 995,77	4 831 871,30	39 877 170,55	66 548 707,35
Interes sobre inversion Popular	8 176 235,83	1 624 604,75	33 197 134,94	18 712 098,32
Interes sobre inversion Mutual	11 652 281,70	8 921 539,43	103 540 740,38	96 966 428,62
Ganancia por participacion en safi	145 681,99	141,59	259 045,99	232 712,32
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	39 778 890,46	30 790 777,47	355 204 303,89	359 707 067,18

4.2 Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Recuperacion de CxC Incobrables	0,00	0,00	0,00	291 963,70

4.3 Ingreso por transferencias no identificadas

Es el monto por transferencias con más de dos años de mantenerse como cuenta por pagar y que a la fecha no ha sido posible identificar a quien corresponde, por lo que se registran como un ingreso

	Mensual		Acumulado	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 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	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Otros ingresos	0,00	0,00	-0,01	250 000,00
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	0,00	0,00	332 682,96	0,00
Total de otros ingresos	0,00	0,00	332 682,95	250 000,00

4.5 Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Aporte de colegiados	76 066 517,99	71 202 732,00	835 646 850,22	765 141 623,70

4.6 Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330,45	6 438 038,57	2 077 330,45	6 438 038,57
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330,45	2 356 283,04	4 154 660,90	8 794 321,61
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	6 231 991,35	10 871 652,06

Gastos administrativos de Marzo 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	8 387 001,95	12 948 982,51
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	10 464 332,40	15 026 312,96
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	12 541 662,85	17 103 643,41
Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	14 618 993,30	19 180 973,86
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	16 774 003,90	21 258 304,31
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	19 410 444,18	23 335 634,76
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	21 565 454,78	25 412 965,21
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	23 720 465,38	27 490 295,66
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	25 875 475,98	29 567 626,11
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	25 875 475,98	29 567 626,11	25 875 475,98	29 567 626,11

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 Diciembre 2021	83 426 600,00	43 350 000,00	83 426 600,00	43 350 000,00
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000,00	40 400 000,00	181 366 600,00	83 750 000,00
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400,00	42 300 000,00	219 340 000,00	126 050 000,00
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	332 300 000,00	208 016 666,65
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	395 990 000,00	282 816 666,65
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	474 590 000,00	337 546 666,65
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	555 740 000,00	430 986 666,65
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	616 000 000,00	518 486 666,65
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	79 240 000,00	692 720 000,00	597 726 666,65
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	758 800 000,00	671 311 666,65
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	72 340 000,00	844 940 000,00	743 651 666,65
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	96 700 000,00	910 500 000,00	840 351 666,65
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	910 500 000,00	840 351 666,65	910 500 000,00	840 351 666,65
Gasto de contingencia 10%	7 803 128,97	86 991 929,28	86 053 893,70	86 991 929,28

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	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	23 720 465,38	22 831 958,10
Gasto por Incobrables	0,00	0,00	0,00	-38 812,00
Servicios Profesionales	250 000,00	0,00	1 200 000,00	3 295 000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	672 378,73	478 920,00	6 707 328,93	4 070 821,30
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	80 548,36	301 921,51	446 982,07
Aguinaldo y Vacaciones	84 047,34	69 933,55	876 156,32	564 725,44
Cargas Sociales	178 180,37	148 259,12	1 857 451,37	1 197 217,89
Cesantía	10 085,68	8 392,03	105 138,75	67 767,05
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	48 893,04	0,00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 349 702,72	2 863 383,51	34 817 355,30	32 435 659,85

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	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Comisiones Bancarias	41 550,00	55 650,00	508 050,76	500 355,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	41 550,00	55 650,00	508 050,76	500 355,00

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	
	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021	NOVIEMBRE 2022	NOVIEMBRE 2021
Subsidios	44 100 000,00	71 100 000,00	498 000 000,00	473 000 000,00
Pólizas	21 460 000,00	25 600 000,00	329 073 400,00	249 201 666,65
Total de pago de beneficios	65 560 000,00	96 700 000,00	827 073 400,00	722 201 666,65



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 DE NOVIEMBRE 2022**

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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