

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

16 de Octubre del 2023

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

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Marzo del 2022. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

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

Revisado por
Lic. Ricardo Salas Álvarez
Jefe Financiero

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

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

	Notas	31/3/2022	31/3/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	389 192 784	296 942 100	92 250 685	31%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	889 640	2 837 031	(1 947 391)	-69%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	2 047 550 875	2 220 391 859	(172 840 984)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	3 247 870	40 656 314	(37 408 444)	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	368 459 392	1 110 940 336	(742 480 945)	-67%
Intereses por Cobrar	1.20	18 374 373	47 066 485	(28 692 112)	-164%
Impuestos Fiscales	1.19	24 498 441	11 086 860	13 411 581	83%
Inventarios	1.07	179 578 001	181 871 020	(2 293 020)	-1%
Arreglos de pago	1.08	3 710 310	1 412 710	2 297 601	163%
Total Activo Corriente		3 035 501 685	3 913 204 715	(877 703 029)	-22%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.09	438 600 433	440 205 207	(1 604 774)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 534 996 967	3 063 631 663	471 365 304	15%
Mobiliario y Equipo	1.11	498 626 365	450 593 104	48 033 261	11%
Equipo de computo	1.12	109 053 358	121 189 178	(12 135 820)	-10%
Vehículos	1.13	135 778 261	90 224 843	45 553 418	50%
Obras en proceso	1.14	1 706 728 382	2 266 946 013	(560 217 631)	-25%
Gastos prepagados	1.15	60 885 725	58 431 569	2 454 156	4%
Depósitos en garantía	1.16	11 596 004	15 027 719	(3 431 716)	-23%
Activos Intangibles	1.17	295 361 068	28 651 265	266 709 803	931%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6 793 380 778	6 536 654 777	256 726 002	4%
Total Activos		9 828 882 463	10 449 859 491	(620 977 028)	-6%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	9 008 642 793	8 719 137 917	289 504 876	3%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	206 978 598	314 386 533	(107 407 936)	-34%
Patrimonio atribuible a los asociados		9 215 621 391	9 033 524 451	182 096 941	2%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	118 732 379	161 779 827	(43 047 448)	-27%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	131 890 941	3 818 656	128 072 285	3354%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	31 196 104	21 833 148	9 362 957	43%
Impuestos por pagar	2.5	12 994 930	15 149 421	(2 154 490)	-14%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.1	36 813 401	38 624 722	(1 811 321)	-5%
Retenciones por pagar	2.6	104 336 411	113 977 820	(9 641 409)	-8%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	143 165 498	102 306 529	40 858 969	40%
Ingresos Diferidos	2.8	22 497 003	20 537 022	1 959 981	10%
Otros pasivos	2.9	11 634 404	938 307 893	(926 673 490)	-99%
Total Pasivos Corrientes		613 261 072	1 416 335 038	(803 073 966)	-57%
Total pasivos		613 261 072	1 416 335 038	(803 073 966)	-57%
Total Patrimonio y Pasivo		9 828 882 463	10 449 859 491	(620 977 026)	-6%

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

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

Céd. 3007045228

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

Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA

Estado de Situación Financiera

2023-10-16 09:32:00 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Id3SL28y
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio
Estado de Resultados
Al 31 DE MARZO 2022
Expresado en colones**

Operaciones Continuas	Notas	31/3/2022	31/3/2021	Variación		31/3/2022	31/3/2021	Variación	
		mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
Ingresos									
Cuotas corrientes	4.1	494 110 527	477 472 650	16 637 877	3%	1 477 691 897	1 430 161 056	47 530 842	3%
Cuotas de inscripción	4.2	12 369 000	9 519 000	2 850 000	30%	44 773 500	29 127 000	15 646 500	54%
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	36 000	0	36 000	100%	72 000	72 000	-	0%
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	3 908 408	2 986 284	922 124	31%	16 678 766	6 444 742	10 234 024	159%
Otros ingresos operativos	4.5	3 493 215	8 686 046	(5 192 831)	-60%	15 811 568	23 770 435	(7 958 867)	-33%
Total ingresos		513 917 150	498 663 980	15 253 170	3%	1 555 027 731	1 489 575 233	65 452 498	4%
Gastos operativos									
Junta Directiva	5.1	27 292 311	13 673 469	13 618 842	100%	53 509 722	60 423 976	(6 914 254)	-11%
Departamentos y Unidades	5.2	258 202 444	209 342 470	48 859 974	23%	692 321 223	608 632 113	83 689 110	14%
Juntas Regionales	5.3	77 559 350	61 147 837	16 411 513	27%	186 503 425	177 737 069	8 766 355	5%
Comisiones	5.4	32 563 132	8 013 971	24 549 161	306%	57 611 886	27 579 629	30 032 257	109%
Fincas de Recreo	5.5	77 498 338	76 822 261	676 077	1%	247 388 622	216 607 048	30 781 573	14%
Gastos no Personales	5.6	49 561 982	63 692 314	(14 130 332)	-22%	126 746 567	118 929 013	7 817 554	7%
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%
Gasto por Incobrables	5.8	0	0	-	0%	0	-280 626	280 626	-100%
Total de Gastos Operativos		522 677 558	432 692 323	89 985 234	21%	1 364 081 445	1 209 628 223	154 453 222	13%
Excedentes de operación		-8 760 408	65 971 656	(74 732 064)	-113%	190 946 287	279 947 010	(89 000 723)	-32%
-									
Otras partidas de resultados									
Gastos Financieros	5.9	4 658 129	3 603 603	1 054 526	29%	10 985 345	8 511 449	2 473 896	29%
Otros gastos	5.10	228 745	11 547	217 198	1881%	1 455 438	1 403 639	51 800	4%
Productos financieros	4.6	8 728 011	12 178 993	(3 450 982)	-28%	26 694 261	35 364 569	(8 670 308)	-25%
Otros ingresos	4.7	110 698	3 202 470	(3 091 771)	-97%	1 778 833	8 990 046	(7 211 212)	-80%
Efecto neto de otras partidas de resultados		3 951 836	11 766 313	(7 814 477)	-66%	16 032 311	34 439 523	(13 355 825)	-39%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		-4 808 572	77 737 970	(82 546 542)	-106%	206 978 598	314 386 533	(102 356 548)	-33%

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 ARTES
Y CIENCIAS
COSTA RICA
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Resultados Integral
2023-10-16 09:52:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Id3SL28y
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 28 de Febrero 2022	9 091 648 871	211 787 170	9 303 436 042
Ajustes a periodos anteriores	(83 006 078)	-	(83 006 078)
Excedentes del periodo		(4 808 572)	(4 808 572)
Saldo al cierre 31 de Marzo 2022	9 008 642 793	206 978 598	9 215 621 392

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
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y
ARTES

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-10-16 09:52:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: Id3SL28y
<https://timbres.contador.co.cr>



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

	Notas	31/3/2022	31/3/2021	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		206 978 597.81	314 386 533.44	-107 407 935.63	-34%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	211 386 203.34	1 058 309 937.59	-846 923 734.25	-80%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		28 692 111.84	14 300 656.67	14 391 455.17	101%
Cuentas por cobrar		742 480 944.63	-990 489 064.86	1 732 970 009.49	175%
Impuestos Fiscales		-13 411 580.68	-6 762 942.86	-6 648 637.82	0%
Inventarios		2 293 019.66	-27 839 830.71	30 132 850.37	108%
Documentos por Cobrar C.P.		-2 297 600.51	-532 455.60	-1 765 144.91	332%
Gastos prepagados		-2 454 156.07	-8 264 621.01	5 810 464.94	70%
Depositos en garantía		3 431 715.61	-1 752 826.21	5 184 541.82	296%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		37 408 443.56	-28 856 669.70	66 265 113.26	-230%
Inversiones a largo plazo		0.00	-1 708 253.48	1 708 253.48	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-43 047 448.11	103 947 022.49	-146 994 470.60	141%
Impuesto por pagar		-2 154 490.45	15 210 136.82	-17 364 627.27	-114%
Retenciones por pagar		-11 452 729.44	56 407 570.02	-67 860 299.46	-120%
Intercompañías		128 072 285.13	-2 265 544.42	130 337 829.55	-5753%
Cuentas por pagar colegiados		9 362 956.57	4 154 735.16	5 208 221.41	125%
Provisiones		40 858 968.99	-16 033 076.72	56 892 045.71	-355%
Ingresos recibidos por adelantado		1 959 980.76	-4 723 955.41	6 683 936.17	141%
Otros pasivos		-926 673 489.65	927 223 050.62	-1 853 896 540.27	200%
Efectivo generado en actividades de operación	5	411 433 732.99	1 404 710 401.83	-993 276 668.84	-71%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-169 345 303.02	-3 020 089 469.83	2 850 744 166.81	94%
Activos Intangibles		-299 744 461.53	-4 827 794.06	-294 916 667.47	-6109%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-469 089 764.55	-3 024 917 263.89	2 555 827 499.34	-84%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-24 881 657.16	746 479 001.40	-771 360 658.56	-103%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0.00	0.00	0.00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-24 881 657.16	746 479 001.40	-771 360 658.56	-103%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-82 537 688.72	-873 727 863.16	791 190 174.44	91%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 520 170 989.58	3 393 898 847.96	-873 727 858.38	-26%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 437 633 298.63	2 520 170 989.58	-82 537 690.95	-3%
Total Efectivo	11	-82 537 688.72	-873 727 863.16	791 190 174.44	91%

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
Y CIENCIAS Y ARTES
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-10-16 09:52:02 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Id3SL28y
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-03-2022 al 31-03-2022

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	300000	150000		450000
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	600000	150000		750000
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-P)	450000	150000		600000
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	400000	150000		550000
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	450000	150000		600000
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	450000	150000	150000	450000
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	300000	150000		450000
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500000			500000
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500000			500000
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300000			300000
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300000			300000
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300000			300000
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300000			300000
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300000			300000
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300000			300000
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300000			300000
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200000			200000
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300000			300000
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300000			300000
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200000			200000
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300000			300000
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300000			300000
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300000			300000
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300000			300000
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1100000			1100000
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700000			700000
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500000			500000
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10000			10000
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25000			25000
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20000			20000
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80000			80000
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80000			80000
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20000			20000
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10000			10000
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10000			10000
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10000			10000
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20000			20000
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20000			20000
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300000			300000
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	666000	6358821.18	6337971.18	686850
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)		300000		300000
Total Cajas chicas	11821000	7708821.18	6487971.18	13041850
Total Caja	11821000	7708821.18	6487971.18	13041850
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	294992813.5	714724075.9	657672426.3	352044463.1
110200102-00-00 - BN Cuenta de ahorro # 509906-6 (CLG, GNL)				
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	17830615.27	53376601.57	55778885.78	15428331.06
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)				
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	62282.51	895983.54	861139	97127.05

Total Banco Nacional	312885711.3	768996661	714312451.1	367569921.2
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	252995.07	88.01		253083.08
Total Banco Popular	252995.07	88.01		253083.08
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	7483413.36	20695894.14	24183759.59	3995547.91
Total Banco de Costa Rica	7483413.36	20695894.14	24183759.59	3995547.91
Grupo Mutua				
110200401-00-00 - Grupo Mutua CR80300200850183568 (CLG, GNL)	3479.89			3479.89
Total Grupo Mutua	3479.89			3479.89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	2148930.47	3983652.43	4333850	1798732.9
Total Coopenae R.L.	2148930.47	3983652.43	4333850	1798732.9
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25341.67			25341.67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31095.36			31095.36
Total Coopeservidores R.L.	56437.03			56437.03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2472731.54	40022000	40020999.4	2473732.14
Total Coopeande N°1 R.L.	2472731.54	40022000	40020999.4	2473732.14
Total Bancos	325303698.6	833698295.6	782851060.1	376150934.2
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	881435.87	388.09		881823.96
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	7815.76			7815.76
Total B N Valores / BNCR	889251.63	388.09		889639.72
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	104053647.5			104053647.5
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	104053647.5			104053647.5
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	510846256.7	426641714.3	400828367.4	536659603.6
Total Coopenae R.L.	510846256.7	426641714.3	400828367.4	536659603.6
Grupo Mutua Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutua Alajuela (CLG, GNL)	605834328.3			605834328.3

Total Grupo Mutual Alajuela	605834328.3			605834328.3
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	417721352.9	268590652.1	253279883.2	433032121.8
Total Coopeande N°1 R.L.	417721352.9	268590652.1	253279883.2	433032121.8
Banco de Costa Rica				
110300901-00-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	367971173.6			367971173.6
Total Banco de Costa Rica	367971173.6			367971173.6
Total Inversiones a corto plazo	2007316011	695232754.5	654108250.6	2048440514
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	963074.35	242791.84		1205866.19
Total Safi Popular Valores S.A	963074.35	242791.84		1205866.19
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	26069776.42	2855404.95	28057985.72	867195.65
Total Coopenae, R.L.	26069776.42	2855404.95	28057985.72	867195.65
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	7834334.22	2253998.15		10088332.37
Total Grupo Mutual Alajuela	7834334.22	2253998.15		10088332.37
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	15214590.68	2296915.97	16463192.41	1048314.24
Total Coopeande N°1 R.L.	15214590.68	2296915.97	16463192.41	1048314.24
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	4290732.84	873931.53		5164664.37
Total Banco de Costa Rica	4290732.84	873931.53		5164664.37
Total Intereses por cobrar	54372508.51	8523042.44	44521178.13	18374372.82
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-166178455.9			-166178455.9
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	547751778.4	495280990.8	524404104.2	518628665.1
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG,	392874.18	141104554.4	141299554.4	197874.19
Total Colegiados	381966196.7	636385545.2	665703658.5	352648083.3
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3070723.13	3478169.97	3371723.13	3177169.97
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3070723.13	3478169.97	3371723.13	3177169.97

Cuentas por cobrar diversas

110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG, GNL)	1900065.76	57222.23	151069.73	1806218.26
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	1236500	6127837.18	4582837.18	2781500
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	2940140.73	1834230.88	3989540.52	784831.09
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1361062.02	40578896.23	40757333.25	1182625
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, GNL)	21107899.58	3397062.33		24504961.91
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	245818.81	356819.45	61709.16	540929.1
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	4368179.73	122225.36	143608.56	4346796.53

Total Cuentas por cobrar diversas	33159666.63	52474293.66	49686098.4	35947861.89
-----------------------------------	-------------	-------------	------------	-------------

Documentos por cobrar de corto plazo

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	2793959.45	984623.87	68273.29	3710310.03
--	------------	-----------	----------	------------

Total Documentos por cobrar de corto plazo	2793959.45	984623.87	68273.29	3710310.03
--	------------	-----------	----------	------------

Total Cuentas por cobrar	420990545.9	693322632.7	718829753.4	395483425.2
--------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Impuestos

Impuesto IVA

110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	216128.57	27345023.06	27561151.63	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0.09	146324.04	146324.04	0.09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-847340.45	1693595.84	1393705.4	-547450.01

Total Impuesto IVA	-631211.79	29184942.94	29101181.07	-547449.92
--------------------	------------	-------------	-------------	------------

Impuesto renta

110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	86676.68	21851.27		108527.95
110600203-00-00 - Retencion de renta inversiones BCR (CLG, GNL)	643609.79	131089.73		774699.52
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	548402.71	157779.87		706182.58
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1065021.34	160784.12	1152423.47	73381.99
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	2085582.07	228432.4	2244638.86	69375.61

Total Impuesto renta	4429292.59	699937.39	3397062.33	1732167.65
----------------------	------------	-----------	------------	------------

Total Impuestos	3798080.8	29884880.33	32498243.4	1184717.73
-----------------	-----------	-------------	------------	------------

Inventarios

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	18403737.99	4266437.4	2396021.33	20274154.06
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	4229929.4	2739302.4	1548962.79	5420269.01
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	973101.22	308300	399000.43	882400.79

Total Inventario suministros	23606768.61	7314039.8	4343984.55	26576823.86
------------------------------	-------------	-----------	------------	-------------

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	70940819.54	39999772.38	21885637.61	89054954.31
---	-------------	-------------	-------------	-------------

Total Inventarios signos externos	70940819.54	39999772.38	21885637.61	89054954.31
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	2863431.6		848789.13	2014642.47
---	-----------	--	-----------	------------

Total Inventarios productos quimicos	2863431.6		848789.13	2014642.47
--------------------------------------	-----------	--	-----------	------------

Inventario materiales de mantenimiento

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	577187.22			577187.22
Total Inventario materiales de mantenimiento	577187.22			577187.22
Inventario de materiales varios				
110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	12436413			12436413
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24460288.32	51640.7	45419.51	24466509.51
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59865.01			59865.01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2808042.4			2808042.4
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	21970345.21		386782.45	21583562.76
Total Inventario de materiales varios	61734953.94	51640.7	432201.96	61354392.68
Total Inventarios	159723160.9	47365452.88	27510613.25	179578000.5
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)	13110171.77	324284484.3	334146785.9	3247870.14
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia	13110171.77	324284484.3	334146785.9	3247870.14
Total Cheques en cartera	13110171.77	324284484.3	334146785.9	3247870.14
Total Activo circulante	2996435177	2640020364	2600953856	3035501685
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3603881679	2664647.14		3606546326
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150289759.1			150289759.1
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-930744558.2		11989778.49	-942734336.7
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	708193927	23763238.25	11061946.9	720895218.3
Total Historico edificios	3531620807	26427885.39	23051725.39	3534996967
Total Edificios e instalaciones	3531620807	26427885.39	23051725.39	3534996967
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385819853.8			385819853.8
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76013607.85			76013607.85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-23105946.77		127082	-23233028.77
Total Historico terrenos	438727514.9		127082	438600432.9
Total Terrenos	438727514.9		127082	438600432.9
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1027558208	16777433.24	6202033.9	1038133608
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-538220765.2	5826879.9	7113357.24	-539507242.5

Total Historico mobiliario y equipo	489337443	22604313.14	13315391.14	498626365
Total Mobiliario y equipo	489337443	22604313.14	13315391.14	498626365
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	419321118.7	1436748	494374.07	420263492.6
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-307650067.7	349089.07	3909156	-311210134.6
Total Historico equipo de computo	111671051	1785837.07	4403530.07	109053358
Total Equipo de computo	111671051	1785837.07	4403530.07	109053358
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220797057.6			220797057.6
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-83274678.56		1744118	-85018796.56
Total Historico Vehiculos	137522379		1744118	135778261
Total Vehiculos	137522379		1744118	135778261
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	2051224324	120415918.7	464911860.2	1706728382
Total Histórico Obras en Proceso	2051224324	120415918.7	464911860.2	1706728382
Total Obras en Proceso	2051224324	120415918.7	464911860.2	1706728382
Total Activos fijos	6760103519	171233954.3	507553706.8	6423783766
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	2827745.64			2827745.64
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	8768257.88			8768257.88
Total Depositos en garantia	11596003.52			11596003.52
Total Depositos en garantía	11596003.52			11596003.52
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	26395175.06	1878656.01	3537112.96	24736718.11
Total Pólizas	26395175.06	1878656.01	3537112.96	24736718.11
Marchamos				

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	2603235.05		260323.5	2342911.55
Total Marchamos	2603235.05		260323.5	2342911.55
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1536021.86	1967990.15	1536021.86	1967990.15
Total Alquileres pagados por adelantado	1536021.86	1967990.15	1536021.86	1967990.15
Total Gastos prepagados	30534431.97	3846646.16	5333458.32	29047619.81
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	28790336.98	30338.05	3208789.37	25611885.66
Total Medios escritos	28790336.98	30338.05	3208789.37	25611885.66
Correo				
130400301-00-00 - Apartado Postal (CLG, GNL)	-0.01			-0.01
Total Correo	-0.01			-0.01
Total Suscripciones	28790336.97	30338.05	3208789.37	25611885.65
Convenios				
Centros de recreos				
130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	6226220			6226220
Total Centros de recreos	6226220			6226220
Total Convenios	6226220			6226220
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1754215.21			1754215.21
Total Cooperativas	1754215.21			1754215.21
Total Inversiones a largo plazo	1754215.21			1754215.21
Total Otros Activos	78901207.67	3876984.21	8542247.69	74235944.19
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	130244940.3	275593673.6		405838613.8
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-104025891.3		6451654.55	-110477545.8
Total Valor historico software	26219049	275593673.6	6451654.55	295361068

Total Software	26219049	275593673.6	6451654.55	295361068
Total Activos intangibles	26219049	275593673.6	6451654.55	295361068
Total Activos	9861658952	3090724976	3123501465	9828882463
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-90743499.71	305431866.2	330960379.7	-116272013.3
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-1388116	46241562.17	47313812.17	-2460366
Total Proveedores	-92131615.71	351673428.3	378274191.9	-118732379.3
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-70495069.06	70495069.06	79243209.43	-79243209.43
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-959.2	959.2	1496.99	-1496.99
210100205-00-00 - Cuenta por pagar la FMS (CLG, GNL)	-52098859.73	68868906.03	69416280.67	-52646234.37
Total Intercompanias	-122594888	139364934.3	148660987.1	-131890940.8
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-33254543.18	8100197.57	6041758.5	-31196104.11
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-9986411.27	2315771.77	867000	-8537639.5
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)		494332876.8	494531144.4	-198267.57
Total Colegiados	-43240954.45	504748846.2	501439902.9	-39932011.18
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-143704.65	235876.89	300328.24	-208156
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)		312999.99	320499.99	-7500
Total Colaboradores	-143704.65	548876.88	620828.23	-215656
Total Cuentas a pagar	-258111162.8	996336085.7	1028995910	-290770987.2
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2566579.81	2575244.69	2652479.78	-2643814.9
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-4709641.89	4709642	6811977.56	-6811977.45
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-3174482.92	3465776.1	3830431.09	-3539137.91
Total Renta	-10450704.62	10750662.79	13294888.43	-12994930.26
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)		1182137.24	1182137.24	
Total Impuesto al Valor Agregado		1182137.24	1182137.24	
Total Impuestos a pagar	-10450704.62	11932800.03	14477025.67	-12994930.26
Retenciones acumuladas a pagar				

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-57713051.54	57126095	58936314	-59523270.54
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1265169.5	1251322	1400683	-1414530.5
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1178626.12	1256868.04	1439773.73	-1361531.81
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL		60000	60000	
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-3508218.26	7013436.52	6933719.52	-3428501.26
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1037145.52	882486.96	916617.26	-1071275.82
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-53000	53000	53500	-53500
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14971422	14971422	15371509	-15371509
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-4540607.02	5266169.52	5640157.11	-4914594.61
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105000	105000	
Total Personal	-84267239.96	87985800.04	90857273.62	-87138713.54

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-15465530.84	1867836	1867836	-15465530.84
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficina (CLG, GNL)				
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1168000			-1168000
Total Garantias	-16633530.84	1867836	1867836	-16633530.84

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	-643609.79		131089.73	-774699.52
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-86676.68		21851.27	-108527.95
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-548401.71		157779.87	-706181.58
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-1065021.34	1152423.47	160784.12	-73381.99
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-2085582.07	2244638.86	228432.4	-69375.61
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-4429291.59	3397062.33	699937.39	-1732166.65

Total Retenciones acumuladas a pagar

	-105330062.4	93250698.37	93425047.01	-105504411
--	--------------	-------------	-------------	------------

Total Pasivo a corto plazo

	-373891929.8	1101519584	1136897983	-409270328.5
--	--------------	------------	------------	--------------

Otros pasivos

Provisiones a pagar

Personal

220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-796132.56	224018769.2	224462342.7	-1239706.08
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-39798679.73		13337644.88	-53136324.61
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-83276084.52	2554472.12	8067855.19	-88789467.59
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-35502009	1074709.66	2386101.79	-36813401.13
Total Personal	-159372905.8	227647951	248253944.6	-179978899.4

Total Provisiones a pagar

	-159372905.8	227647951	248253944.6	-179978899.4
--	--------------	-----------	-------------	--------------

Otras Cuentas por pagar Diversas

Cuentas por pagar Diversas

220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-1514840.61	36000	36000	-1514840.61
Total Cuentas por pagar Diversas	-1514840.61	36000	36000	-1514840.61

Total Otras Cuentas por pagar Diversas

	-1514840.61	36000	36000	-1514840.61
--	-------------	-------	-------	-------------

Total Otros pasivos	-160887746.4	227683951	248289944.6	-181493740
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-309734.5	247787.6	433628.3	-495575.2
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-3862831.38	2694690.2	2402654.79	-3570795.97
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)		22123.9	61946.92	-39823.02
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1761062.35	238938.06	628318.6	-2150442.89
Total Alquileres	-5933628.23	3203539.76	3526548.61	-6256637.08
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2958612	6602		-2952010
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-14550994.1	5755520	4492882	-13288356.1
230100202-00-00 - Cuotas y otros pagados por adelantado		18606128.19	18606128.19	
Total Cuotas	-17509606.1	24368250.19	23099010.19	-16240366.1
Total Ingresos diferidos	-23443234.33	27571789.95	26625558.8	-22497003.18
Total Ingresos recibidos por adelantado	-23443234.33	27571789.95	26625558.8	-22497003.18
Total Pasivos	-558222910.6	1356775325	1411813486	-613261071.7
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-9091648871	84545468.79	1539390.84	-9008642793
Total Aportes y excedentes netos	-9091648871	84545468.79	1539390.84	-9008642793
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-9091648871	84545468.79	1539390.84	-9008642793
Excedente y/o Perdida Periodo actual				
310030101-00-00 - Excedente y/o Perdida Periodo Actual (CLG, GNL)		84695985.03	84695985.03	
Total Excedente y/o Perdida Periodo actual		84695985.03	84695985.03	
Total Excedente y/o Perdida		84695985.03	84695985.03	
Total Fondo acumulado de trabajo	-9091648871	169241453.8	86235375.87	-9008642793
Total Patrimonio	-9091648871	169241453.8	86235375.87	-9008642793
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-983581370.9	2159678.14	496270204.9	-1477691898
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-32404500	57000	12426000	-44773500
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-36000		36000	-72000

410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)

Total Cuotas corrientes	-1016021871	2216678.14	508732204.9	-1522537398
Total Colegiados	-1016021871	2216678.14	508732204.9	-1522537398
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-5093807.68		1283186.48	-6376994.16
Total Entradas	-5093807.68		1283186.48	-6376994.16
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-681415.9	30973.45	247787.6	-898230.05
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-6150443.51	495574.6	2592920.29	-8247789.2
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-221239		22123.9	-243362.9
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-473451.34		238938.06	-712389.4
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-150000		50000	-200000
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	-2935072.13			-2935072.13
Total Alquileres	-10611621.88	526548.05	3151769.85	-13236843.68
Total Centros de recreos	-15705429.56	526548.05	4434956.33	-19613837.84
Total Corrientes	-1031727300	2743226.19	513167161.3	-1542151236
Ingresos no corrientes				
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-1000		10424.78	-11424.78
Total Venta de activos	-1000		10424.78	-11424.78
Total Ventas de activos	-1000		10424.78	-11424.78
Total Ingresos no corrientes	-1000		10424.78	-11424.78
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-3933269.08		2296915.97	-6230185.05
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-5452176.68		2855404.95	-8307581.63
Total Cooperativas	-9385445.76		5152320.92	-14537766.68
Bancos publicos				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)	-1747863.06		873931.53	-2621794.59
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-485583.68		242791.84	-728375.52
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-4507996.3		2253998.15	-6761994.45
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-826.04		388.09	-1214.13
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-6.38			-6.38
Total Bancos publicos	-6742275.46		3371109.61	-10113385.07

Cuentas corrientes

430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-253718.36		182187.61	-435905.97
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-1584810.68		22392.99	-1607203.67
Total Cuentas corrientes	-1838529.04		204580.6	-2043109.64
Total Inversiones	-17966250.26		8728011.13	-26694261.39
Total Ingresos financieros	-17966250.26		8728011.13	-26694261.39
Total Ingresos	-1049694551	2743226.19	521905597.2	-1568856922

Gastos

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	291824017.9	152957492.6	5772502.94	439009007.5
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	18647637.84	10430299.68	642834.27	28435103.25
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	41745410.63	21485326.98	162186.83	63068550.78
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	83455710.01	42489346.92	343836.06	125601220.9
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	4735902.42	2397838.38	19462.42	7114278.38
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	360806.1	573125.26	33708.03	900223.33
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	27284035.89	38722426.8		66006462.69
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	13403800	6701900		20105700
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	14269.91			14269.91
610100015-00-00 - Atencion a visitantes (CLG, GNL)	97628.9	37115.11		134744.01
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	1743125.3	1895930.02	100000	3539055.32
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)		2175774.68		2175774.68
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)		3667890.66		3667890.66
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)		1905707.97		1905707.97
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)		1436661.2		1436661.2
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	9049029.88	17245330.79	1308680	24985680.67
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	860000	1006576.02		1866576.02
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	11384177.04	7415038.24	983628.32	17815586.96
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	8794633.67	5253946.94	482244.55	13566336.06
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	2584300	1294620		3878920
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	10047985.62	25213222.98		35261208.6
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)	1590874.92	2223803.02		3814677.94
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)		846353.63		846353.63
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	10080895.94	2827094.61	95100	12812890.55
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	114666.59	139379		254045.59
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	2964479.39	3871849.07	47500	6788828.46
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	89800.53	97174.8		186975.33
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	2371689.86	1104500	181500	3294689.86
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	11820444.24	13661160.83		25481605.07
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	5501251.07	2757884.46		8259135.53
610100047-00-00 - Prestaciones legales (CLG, GNL)	114314.59			114314.59
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo(alarma) (CLG, GNL)	823000	411500		1234500
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	65006786.7	30590194		95596980.7
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	277746.75			277746.75
610100052-00-00 - Uniforme para personal (CLG, GNL)		2599437.39		2599437.39
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)		1588000		1588000
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	885458.96	892779	725664	1052573.96
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	5646052.27	5552226.18		11198278.45
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolpro 0.5 % (CLG, GNL)	739268.14	382820.68		1122088.82
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	1256341.23	505783.13		1762124.36
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	166601.78	107137.17		273738.95
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	428000	214000		642000
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	880916.4	294539.7		1175456.1
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	2451239.77	3040869.08	0.03	5492108.82
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	36459975.91	26864698.74		63324674.65
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	4702991.6	2041085.38		6744076.98

Total Administrativos	680405267.7	446919841.1	10898847.45	1116426261
Servicios publicos				
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	1520180.88	890133.95		2410314.83
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	53362.86	35575.24		88938.1
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	9366525.73	5394913.49		14761439.22
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	6813647.86			6813647.86
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	2437876.99			2437876.99
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	7494853.05	5746857.7		13241710.75
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	8363178.42	4116548.35		12479726.77
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)	19380	32550		51930
Total Servicios publicos	36069005.79	16216578.73		52285584.52
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	1870162.05	935047.75		2805209.8
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	817030.24	408515.11		1225545.35
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	83621.66	41810.83		125432.49
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	480655.06	240327.52		720982.58
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	31579.5	15789.75		47369.25
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	317612.1	158806.05		476418.15
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	2665914.84	1541696.98		4207611.82
610300010-00-00 - Poliza # Equipo Deportivo (CLG, GNL)	305243.32	152621.66		457864.98
610300012-00-00 - Poliza JD y Tribunal Elect. (CLG, GNL)	19234	9617		28851
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	65760.62	32880.31		98640.93
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	520647	260323.5		780970.5
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	9728523.89	8480082.08		18208605.97
Total Seguros y suscripciones	16905984.28	12277518.54		29183502.82
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones	1896802.19	2474802.33		4371604.52
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	6019660.23	1814561.98	79500	7754722.21
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	271084.2	425320		696404.2
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	1814025.51	514158.18		2328183.69
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	26091711.64	14362622.97	378845.58	40075489.03
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	12028851.02	5861799.63	5604.2	17885046.45
Total Reparacion y Mantenimiento	48122134.79	25453265.09	463949.78	73111450.1
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	23914038.35	11989778.49		35903816.84
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	14210293.54	7113357.24		21323650.78
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	7814087	3909156		11723243
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	3488236	1744118		5232354
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	6203420	6451654.55		12655074.55
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	254164	127082		381246
Total Depreciaciones y Amortizaciones	55884238.89	31335146.28		87219385.17
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	102641.35	132550.22	0.01	235191.56
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	6224574.69	4697398.96	171820.18	10750153.47
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	22500	9000		31500
Total Gastos financieros	6349716.04	4838949.18	171820.19	11016845.03
Total Generales	843736347.5	537041298.9	11534617.42	1369243029
Total Gastos	843736347.5	537041298.9	11534617.42	1369243029
Otros Ingresos				

770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-4154660.9		2077330.45	-6231991.35
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-1048800	6000	321000	-1363800
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-8500		7503.52	-16003.52
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-1640143			-1640143
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-4179820.55	24778.74	1125663.05	-5280704.86
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-18491.8		41983.74	-60475.54
770100117-00-00 - Descuento recibido (CLG, GNL)			50786.44	-50786.44
Total Otros Ingresos	-11050416.25	30778.74	3624267.2	-14643904.71
Total Otros Ingresos	-11050416.25	30778.74	3624267.2	-14643904.71
Otros Gastos				
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)				
810100004-00-00 - Auditoria externa (CLG, GNL)				
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)				
810100009-00-00 - Analisis de aguas (CLG, GNL)	692920.35	1279646.03		1972566.38
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	4011955.55			4011955.55
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	304842.71	162773.75	133853.59	333762.87
810100013-00-00 - Gasto por incobrables (CLG, GNL)				
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)		520439		520439
810100016-00-00 - Perdida de efectivo (CLG, GNL)				
810100017-00-00 - Arreglos extrajudiciales (CLG, GNL)				
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)				
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)				
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	211730.44	228744.95		440475.39
Total Otros Gastos Generales	5221449.05	2191603.73	133853.59	7279199.19
Total Otros Gastos	5221449.05	2191603.73	133853.59	7279199.19
Total Otros Gastos	5221449.05	2191603.73	133853.59	7279199.19
Total	=====	=====	=====	=====
		5158748662	5158748662	



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

		31/3/2022	31/3/2021	Variación Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	51 339 140	21 012 284	30 326 855	144%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	431 995	40 304 564	(39 872 569)	-99%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 459 112 629	6 309 938 262	149 174 366	2%
Cuentas por cobrar	1.5	202 339 620	173 677 442	28 662 178	17%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	261 450 898	292 300 722	(30 849 825)	-11%
Impuestos fiscales	1.8	60 814 200	25 711 565	35 102 636	
Arreglos de pago	1.7	656 598	311 770	344 827	111%
Gastos Prepagados	1.8	-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 036 145 079	6 863 256 610	172 888 468	3%
Total Activos		7 036 145 079	6 863 256 610	172 888 468	3%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	4 860 874 304	4 506 351 815	354 522 490	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 067 491 209	2 173 090 088	(105 598 879)	-5%
Excedentes del periodo	3.3	80 655 697	95 937 171	(15 281 474)	-16%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 009 021 210	6 775 379 073	233 642 137	3%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	3 177 170	61 588 797	(58 411 627)	-95%
Retención impuesto sobre inversiones	2.2	21 293 006	23 676 014	(2 383 008)	
Otras pasivos	2.3	2 653 692	2 612 726	40 966	2%
		-	-	-	
Total Pasivos Corrientes		27 123 868	87 877 537	(60 753 669)	-69%
Total pasivos		27 123 868	87 877 537	(60 753 669)	-69%
Total Patrimonio y Pasivo		7 036 145 078	6 863 256 610	172 888 468	3%

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,
CIENCIAS Y ARTES
COSTA RICA
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2023-10-16 09:58:09 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

Notas	31/3/2022	31/3/2021	Variación		31/3/2022	31/3/2021	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Gastos administrativos	3 177 170	2 441 360.12	735 809.85	30%	8 715 266	7 043 194	1 672 072	24%
Gastos Financieros	77 970	56 185.00	21 785.00	39%	161 520	110 905	50 615	46%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 255 140	2 497 545.12	757 594.85	30%	8 876 786	7 154 099	1 722 687	24%
Otras partidas de resultados								
Ingresos Financieros	29 582 476	34 376 583.42	(4 794 107.08)	-14%	89 532 483	102 799 306	(13 266 823)	-13%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	29 582 476	34 376 583.42	(4 794 107.08)	-14%	89 532 483	103 091 270	(13 558 787)	-13%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	26 327 336	31 879 038.30	(5 551 701.93)	-17%	80 655 697	95 937 171	(15 281 474)	-16%

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
 C/ P. DE LICENCIADOS Y
 PROFESORES EN LETRAS
 FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES
 LICENCIADOS Y PROFESORES EN
 LETRAS FILOSOFIA CIENCIAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 09:58:09 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

Notas	31/3/2022	31/3/2021	Variación		31/3/2022	31/3/2021	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Pago de beneficios	5.3 112 960 000.00	81 966 666.65	30 993 333.35	38%	248 873 400.00	164 666 666.65	84 206 733	51%
Gastos administrativos	5.1 3 177 170	2 441 360.12	735 809.85	30%	8 715 266	7 043 194	1 672 072	24%
Gastos Financieros	5.2 77 970	56 185.00	21 785.00	39%	161 520	110 905	50 615	46%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	116 215 140	84 464 211.77	31 750 928.20	38%	257 750 186	171 820 766	85 929 420	50%
Otras partidas de resultados								
Cuotas de colegiatura	4.5 75 768 848	69 062 100.00	6 706 748.20	10%	225 611 914	202 730 659	22 881 254	11%
Ingresos Financieros	4.1 29 582 476	34 376 583.42	(4 794 107.08)	-14%	89 532 483	102 799 306	(13 266 823)	-13%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2 -	-	-	0%	-	291 964	(291 964)	-100%
Otros Ingresos	4.4 -	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3 -	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	105 351 325	103 438 683.42	(4 794 107.08)	-14%	315 144 396	305 821 929	(13 558 787)	-4%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	(10 863 815)	18 974 471.65	(29 838 287.08)	-157%	57 394 210	134 001 163	(76 606 953)	-57%
Provisión de Contingencias	4.6 8 246 358	4 817 213	3 429 145	71%	20 888 398	49 609 893	(28 721 495)	-58%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias	(19 110 173)	14 157 258	(33 267 432)	-235%	36 505 812	84 391 270	(47 885 457)	-57%

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
 PROFESIONALES EN CIENCIAS
 AVANZADAS Y EN LAS ARTES
 LICENCIADOS Y PROFESORES EN
 LAS CIENCIAS FÍSICAS Y
 ARTES
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA
 Estado de Resultados Integral
 2023-10-16 09:58:09 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 28 de Febrero 2022	4 860 894 401	2 104 682 360	54 328 360	7 019 905 122
Ajustes a Periodos Anteriores	(20 096)	-	-	(20 096)
Excedentes del Periodo Marzo 2022	-	-	26 327 336	26 327 336
Aportes de Colegiados	-	75 768 848	-	75 768 848
Pagos de Beneficios	-	(112 960 000)	-	(112 960 000)
Saldo al 31 de Marzo 2022	4 860 874 305	2 067 491 209	80 655 697	7 009 021 210

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
LICENCIADOS Y PROFESORES EN
LETRAS FILOSOFÍA CIENCIAS Y
ARTES
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-10-16 09:58:10 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



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

	Notas	31/3/2022	31/3/2021	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		80 655 696.76	95 937 170.55	-15 281 473.79	-16%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		30 849 824.58	89 216 039.66	-58 366 215.08	65%
Cuentas por cobrar		-28 662 177.57	-138 355 887.02	109 693 709.45	79%
Impuestos Fiscales		-35 102 635.51	-25 711 564.66		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-344 827.35	-73 674.48	-271 152.87	-368%
Gastos prepagados		0.00	-0.15	0.15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-58 411 626.98	59 306 777.95	-117 718 404.93	-198%
Retenciones por pagar		-2 383 007.96	10 776 081.83	-13 159 089.79	0%
Otros Pasivos		40 966.10	-717 794.70	758 760.80	106%
Efectivo generado en actividades de operación	4	-13 357 787.93	90 377 149.40	-103 734 937.33	-115%
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		258 585 319.35	316 845 196.50	-58 259 877.15	-18%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		-105 598 879.30	246 965 539.20	-352 564 418.50	-143%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	152 986 440.05	563 810 735.70	-410 824 295.65	-73%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	139 628 652.12	654 187 885.10	-514 559 232.98	-79%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 371 255 110.83	5 717 067 224.00	654 187 886.83	11%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 510 883 763.26	6 371 255 110.83	139 628 652.43	2%
Total Efectivo Generado	10	139 628 652.12	654 187 885.10	-514 559 232.98	-79%

0.00

0.00

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

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Flujos de Efectivo

2023-10-16 09:58:11 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-03-2022 al 31-03-2022

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	96502603.15	136479499.5	183763275.1	49218827.56
Total Banco Nacional	96502603.15	136479499.5	183763275.1	49218827.56
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890469	46915	2000000		2046915
Total Banco de Costa Rica	46915	2000000		2046915
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FMS, GNL)	12443.06			12443.06
Total Grupo Mutual	12443.06			12443.06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL)	60902.43	51.73		60954.16
Total Coopenae R.L.	60902.43	51.73		60954.16
Total Bancos	96622863.64	138479551.3	183763275.1	51339139.78
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	431804.68	190.12		431994.8
Total B N Valores / BNCR	431804.68	190.12		431994.8
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	447511804.3			447511804.3
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	447511804.3			447511804.3
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1522039327			1522039327
Total Coopenae R.L.	1522039327			1522039327
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1857964813	151128068.8	143748591.3	1865344291
Total Grupo Mutual Alajuela	1857964813	151128068.8	143748591.3	1865344291
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1385691907			1385691907
Total Coopeande N°1 R.L.	1385691907			1385691907
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	1234346024	109916774.7	105737500	1238525299

Total Banco de Costa Rica	1234346024	109916774.7	105737500	1238525299
Total Inversiones a corto plazo	6447985681	261045033.6	249486091.3	6459544623
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	9879558.01	1555278.23		11434836.24
Total Safi Popular Valores S.A	9879558.01	1555278.23		11434836.24
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	72835816.14	8126815.16		80962631.3
Total Coopenae, R.L.	72835816.14	8126815.16		80962631.3
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	65507793.37	8258394.38	7934922.24	65831265.51
Total Grupo Mutual Alajuela	65507793.37	8258394.38	7934922.24	65831265.51
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GN	71430994.18	7257865.03		78688859.21
Total Coopeande N°1 R.L.	71430994.18	7257865.03		78688859.21
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GN	25095106.84	4354992.41	4916793.75	24533305.5
Total Banco de Costa Rica	25095106.84	4354992.41	4916793.75	24533305.5
Total Intereses por cobrar	244749268.5	29553345.21	12851715.99	261450897.8
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)	74424497.93	76274431.8	80952050.82	69746878.91
110500104-01-00 - Estimacion para incobrables (FMS, GNL)	-20594230.98			-20594230.98
Total Colegiados	53830266.95	76274431.8	80952050.82	49152647.93
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500202-01-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (FMS, GNL)	70495069.06	79243209.43	70495069.06	79243209.43
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	959.2	1496.99	959.2	1496.99
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al FMS (FMS, GNL)	52098849.73	69416280.67	68868906.03	52646224.37
Total Cuentas por cobrar intercompañias	122594878	148660987.1	139364934.3	131890930.8
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (	59521236.34	1292963.83		60814200.17
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	3035			3035
Total Cuentas por cobrar diversas	59524271.34	1292963.83		60817235.17
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	515568.29	151131.13	10101.59	656597.83
Total Documentos por cobrar de corto plazo	515568.29	151131.13	10101.59	656597.83

Total Cuentas por cobrar	236464984.6	226379513.9	220327086.7	242517411.7
Impuestos				
Impuesto renta				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	879615.62	139975.05		1019590.67
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	3764266.01	653248.85	737519.05	3679995.81
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	4585545.53	578087.82	555444.78	4608188.57
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	5000169.65	508050.56		5508220.21
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	5826865.39	650145.22		6477010.61
Total Impuesto renta	20056462.2	2529507.5	1292963.83	21293005.87
Adelanto de renta s/inversiones				
Total Adelanto de renta s/inversiones				
Total Impuestos	20056462.2	2529507.5	1292963.83	21293005.87
Total Activo circulante	7045879260	657986951.4	667721133	7036145079
Total Activos	7045879260	657986951.4	667721133	7036145079
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompañias				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3070723.13	71097028.26	71203475.1	-3177169.97
Total Intercompañias	-3070723.13	71097028.26	71203475.1	-3177169.97
Total Cuentas a pagar	-3070723.13	71097028.26	71203475.1	-3177169.97
Retenciones acumuladas a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-3764266.01	1475038.1	1390767.9	-3679995.81
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-879615.62		139975.05	-1019590.67
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-4585545.53	555444.78	578087.82	-4608188.57
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-5000169.65		508050.56	-5508220.21
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-5826865.39		650145.22	-6477010.61
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-20056462.2	2030482.88	3267026.55	-21293005.87
Total Retenciones acumuladas a pagar	-20056462.2	2030482.88	3267026.55	-21293005.87
Total Pasivo a corto plazo	-23127185.33	73127511.14	74470501.65	-24470175.84
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310000			-310000
Total Cuentas por pagar Diversas	-310000			-310000
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310000			-310000
Total Otros pasivos	-310000			-310000

Ingresos recibidos por adelantado

Cuotas

230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-401088	898		-400190
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-2135864.4	881980	689618	-1943502.4
Total Cuotas	-2536952.4	882878	689618	-2343692.4
Total Ingresos diferidos	-2536952.4	882878	689618	-2343692.4
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2536952.4	882878	689618	-2343692.4
Total Pasivos	-25974137.73	74010389.14	75160119.65	-27123868.24

Patrimonio

Fondo acumulado de trabajo

Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores

Aportes y excedentes netos

310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-4860894401	20096.62		-4860874304
Total Aportes y excedentes netos	-4860894401	20096.62		-4860874304
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-4860894401	20096.62		-4860874304

Aporte de colegiados y pago de beneficios

Aporte de colegiados

310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-7387724496	387202.73	76156050.93	-7463493344
Total Aporte de colegiados	-7387724496	387202.73	76156050.93	-7463493344

Pago de beneficios

310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1600692135	40560000	2000000	1639252135
Total Pago de beneficios	1600692135	40560000	2000000	1639252135

Subsidios economicos

310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2099350000	63000000		2162350000
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	470400000	9300000		479700000
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1038100000	2100000		1040200000
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74500000			74500000
Total Subsidios economicos	3682350000	74400000		3756750000

Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2104682361	115347202.7	78156050.93	-2067491209
Total Fondo acumulado de trabajo	-6965576762	115367299.4	78156050.93	-6928365514
Total Patrimonio	-6965576762	115367299.4	78156050.93	-6928365514

Ingresos

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-14515730.06		7257865.03	-21773595.09
430100106-01-00 - Coopeane R.L. (FMS, GNL)	-16253630.32		8126815.16	-24380445.48

Total Cooperativas	-30769360.38	15384680.19	-46154040.57
Bancos publicos			
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-8771515.72	4354992.41	-13126508.13
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-3110556.46	1555278.23	-4665834.69
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-17233495.53	8258394.38	-25491889.91
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-404.67	190.12	-594.79
Total Bancos publicos	-29115972.38	14168855.14	-43284827.52
Cuentas corrientes			
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-64673.6	28941.01	-93614.61
Total Cuentas corrientes	-64673.6	28941.01	-93614.61
Total Inversiones	-59950006.36	29582476.34	-89532482.7
Total Ingresos financieros	-59950006.36	29582476.34	-89532482.7
Total Ingresos	-59950006.36	29582476.34	-89532482.7
Gastos			
Generales			
Administrativos			
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	949851.98	498106.42	1447958.4
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	118731.5	62263.3	180994.8
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	251710.78	131998.2	383708.98
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	14247.77	7471.6	21719.37
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	4154660.9	2077330.45	6231991.35
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)		400000	400000
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	48893.04		48893.04
Total Administrativos	5538095.97	3177169.97	8715265.94
Gastos financieros			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	83550	77970	161520
Total Gastos financieros	83550	77970	161520
Total Generales	5621645.97	3255139.97	8876785.94
Total Gastos	5621645.97	3255139.97	8876785.94
Otros Ingresos			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
Total Otros Ingresos			
Total Otros Ingresos			
Total Otros Ingresos			
Otros Gastos			
Otros Gastos			
Otros Gastos Generales			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
Total Otros Gastos Generales			
Total Otros Gastos			

Total Otros Gastos

Total

=====	=====	=====	=====
	850619779.9	850619779.9	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 DE MARZO 2022

1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	Marzo 2022	Marzo 2021
Bco Nacional #CR5601510001001038838	352 044 463.09	265 729 661.54
Bco Nacional #CR50015100210010137734	15 428 331.06	12 291 866.25
Bco Nacional # CR06015100210010155695	97 127.05	99 082.95
Bco de Costa Rica #1826581	3 995 547.91	2 073 919.39
Coopenae #CR 66081400011008533987	1 798 732.90	2 604 470.43
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341.67	25 341.67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095.36	30 879.75
Coopeande#CR89081707106811091732	2 473 732.14	2 398 207.61
Banco Popular #838364	253 083.08	259 460.15
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479.89	3 479.89
Total Cuentas bancarias	376 150 934.15	285 516 369.63
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 100 000.00	1 100 000.00
Caja Chica para Publicaciones	500 000.00	500 000.00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000.00	300 000.00
Caja Chica Sede San José	700 000.00	700 000.00
Caja Chica Finca San Carlos	550 000.00	400 000.00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	600 000.00	300 000.00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000.00	300 000.00
Caja Chica Finca de Cartago	750 000.00	400 000.00
Caja Chica Finca de Limón	450 000.00	300 000.00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000.00	80 000.00
Fondo Fijo Sede San José	80 000.00	80 000.00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000.00	20 000.00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000.00	25 000.00
Fondo Fijo Brasilito	20 000.00	20 000.00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000.00	10 000.00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000.00	10 000.00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000.00	10 000.00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000.00	200 000.00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000.00	200 000.00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000.00	20 000.00
Fondo fijo Finca Limon	20 000.00	20 000.00
Caja Chica Servicios Generales	500 000.00	500 000.00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000.00	10 000.00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000.00	500 000.00
Caja Chica Finca de Turrialba	600 000.00	300 000.00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000.00	0.00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000.00	0.00
Depositos en tránsito	686 850.00	1 220 730.00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	13 041 850.00	11 425 730.00
Total Bancos y fondos de caja	389 192 784.15	296 942 099.63

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 Marzo 21 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9652295227 y en BN dinner dolares fue de 1,3563858594 y en el mes de Marzo 22 fue 2.9837536415. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Marzo 2022 fue de 1,3662220085

	Marzo 22	Marzo 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	881 823.96	2 829 698.48
BN Safi S.A Dinerfondo \$	7 815.76	7 332.36
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	889 639.72	2 837 030.84

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Mutual Alajuela	605 834 328.31	577 178 354.37
Banco Popular	104 053 647.50	100 000 000.00
Coopende N°1	433 032 121.81	516 015 413.97
Coopenae CDP	536 659 603.58	501 765 342.43
Banco de Costa Rica	367 971 173.56	525 432 748.34
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	2 047 550 874.76	2 220 391 859.11

1.04 Activos y suministros en Tránsito

Corresponde pagos que se giraron para la compra de activos, sin embargo no se adquirieron en este mes si no hasta los proximos meses, por lo que se mantienen en esta cuenta hasta que los mismos ingresen, se registrarán como Mobiliario y Equipo, Equipo de Cómputo o Software, según corresponda. Así como los suministros en tránsito que corresponde compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da credito

	Marzo 22	Marzo 2021
Activos en tránsito	3 247 870.14	0.00
Suministros en tránsito	0.00	40 656 313.70
Total de activos y suministros en tránsito	3 247 870.14	40 656 313.70

1.05 Cuentas por cobrar

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	352 450 209.15	1 026 740 304.33
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	197 874.19	621 374.64
Adelantos de viáticos	2 781 500.00	689 000.00
Cuentas por cobrar a empleados	1 806 218.26	2 031 178.20
Adelanto a Proveedores	784 831.09	10 361 350.00
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 182 625.00	31 499.98
Otras	4 346 796.53	4 179 840.31
Cuentas por cobrar Intercompañías	3 177 169.97	61 588 796.95
Total de cuentas por cobrar	366 727 224.19	1 106 243 344.41

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:

	Marzo 22	Marzo 2021
Banco Popular	108 527.95	146 999.98
Banco de Costa Rica	774 699.52	2 504 543.13
Grupo Mutual de Alajuela	706 182.58	808 535.91
Coopende	73 381.99	851 257.53
Coopenae	69 375.61	385 655.51
Total en Retención de Inversiones	1 732 167.65	4 696 992.06

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:

	Marzo 22	Marzo 2021
Coopenae RL	867 195.65	4 820 694.27
Coopende N°1	1 048 314.24	12 160 821.78
Banco de Costa Rica	5 164 664.37	16 696 954.43
Banco Popular	1 205 866.19	1 837 500.05
Mutual Alajuela	10 088 332.37	11 550 514.10
Total en Intereses por Cobrar	18 374 372.82	47 066 484.66

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:

	Marzo 22	Marzo 2021
IVA Deducible sobre compras	540 929.10	360 425.49
IVA soportado	0.00	35 403.37
IVA neto	-547 450.01	-684 769.38
Renta sobre inversiones	24 504 961.91	11 375 800.93
Total en Intereses por Cobrar	24 498 441.09	11 086 860.41

1.07 Inventarios

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Artículos de Oficina	20 274 154.06	18 673 922.48
Limpieza	5 420 269.01	3 708 005.40
Cocina	882 400.79	415 417.76
Artículos médicos	59 865.01	59 865.01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 466 509.51	18 067 077.23
Signos Externos	89 054 954.31	101 126 993.60
Productos de Finca-Piscina	2 014 642.47	828 513.05
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042.40	2 808 042.40
Material de mantenimiento	577 187.22	1 040 239.74
Artículos de mantelería	12 436 413.00	9 012 147.13
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	21 583 562.76	26 130 796.40
Total en Inventarios	179 578 000.54	181 871 020.20

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.

	Marzo 22	Marzo 2021
Arreglo de pago	3 710 310.03	1 412 709.52

1.09 Terrenos

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Terrenos	385 819 853.79	385 819 853.79
Más mejoras a terrenos	76 013 607.85	76 013 607.85
Menos amortización de la mejora	-23 233 028.77	-21 628 254.77
Total en terrenos	438 600 432.87	440 205 206.87

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Edificios e Instalaciones	3 606 546 326.33	3 129 788 540.36
Mejoras a Edificio	150 289 759.07	150 289 759.07
Intalaciones Complementarias	720 895 218.30	593 489 046.64
Depreciación acumulada	-942 734 336.70	-809 935 683.07
Total en Edificios e Instalaciones	3 534 996 967.00	3 063 631 663.00

1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Mobiliario y Equipo	1 038 133 607.50	941 625 182.44
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-539 507 242.50	-491 032 078.44
Total en Mobiliario y Equipo	498 626 365.00	450 593 104.00

1.12 Equipo de Cómputo

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Equipo de Computo	420 263 492.59	427 980 570.59
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-311 210 134.59	-306 791 392.59
Total en Equipo de Computo	109 053 358.00	121 189 178.00

1.13

Vehículos

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Vehículos	220 797 057.56	184 189 428.28
Depreciación acumulada en Vehículos	-85 018 796.56	-93 964 585.28

Total en Vehículos	135 778 261.00	90 224 843.00
---------------------------	-----------------------	----------------------

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.

	Marzo 22	Marzo 2021
Obras en proceso varias	1 706 728 382.26	2 266 946 013.21

1207001 Total de Obras en proceso	1 706 728 382.26	2 266 946 013.21
--	-------------------------	-------------------------

1.15

Gastos prepagados

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Seguros	24 736 718.11	25 129 370.67
Suscripciones	25 611 885.66	28 369 850.65
Apartado Postal	-0.01	13 958.33
Convenios centro de recreo	6 226 220.00	1 231 620.00
Derecho de circulación	2 342 911.55	2 247 146.30
Alquileres pagados por adelantado	1 967 990.15	1 439 623.44
Total de gastos prepagados	60 885 725.46	58 431 569.39

1.16

Depositos en Garantía

Son los desembolsos que el Colegio ha dado en condición de garantía para recibir un servicio, como lo son los depósitos en garantía para las líneas telefónicas, servicios eléctricos, Internet y alquileres de las oficinas en las Regionales del Colegio.

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

1.17

Activos intangibles

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Software	405 838 613.81	106 094 152.28
Amortización Acumula de Software	-110 477 545.81	-77 442 887.44
Total de gastos Activos intangibles	295 361 068.00	28 651 264.84

1.18

Inversión a Largo Plazo

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

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

3.1

Aportes y Excedentes Netos:

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Excedentes o Pérdidas antes del PE-00-01	209 711 917.94	209 711 917.94
Excedentes o pérdidas PE 00-01	47 557 620.04	47 557 620.04
Excedentes o pérdidas PE 01-02	32 180 693.65	32 180 693.65
Excedentes o pérdidas PE 02-03	6 089 351.83	6 089 351.83
Excedentes o pérdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139.84	194 571 139.84
Excedentes o pérdidas PE 2004	117 970 057.40	117 970 057.40
Excedentes o pérdidas PE 2005	100 000 266.16	100 000 266.16

Excedentes o pérdidas PE 2006	170 965 637.01	170 965 637.01
Excedentes o pérdidas PE 2007	183 696 004.29	183 696 004.29
Excedentes o pérdidas PE 2008	61 886 854.31	61 886 854.31
Excedentes o pérdidas PE 2009	173 886 902.17	173 886 902.17
Excedentes o pérdidas PE 2010	203 760 301.29	204 057 814.87
Excedentes o pérdidas PE 2011	523 521 455.67	524 194 743.27
Excedentes o pérdidas PE 2012	674 133 042.77	675 098 088.33
Excedentes o pérdidas PE 2013	530 477 030.19	531 832 030.19
Excedentes o pérdidas PE 2014	145 954 613.52	180 499 706.92
Excedentes o pérdidas PE 2015	406 341 452.27	425 579 762.17
Excedentes o pérdidas PE 2016	483 881 371.55	505 485 008.55
Excedentes o pérdidas PE 2017	1 178 343 920.18	1 181 948 244.28
Excedentes o pérdidas PE 2018	1 150 830 860.77	1 171 264 560.40
Excedentes o pérdidas PE 2019	884 199 123.28	885 355 215.64
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 129 215 897.47	1 135 306 297.93
Excedentes o pérdidas PE 2021	399 467 279.87	0.00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	9 008 642 793.47	8 719 137 917.19

3.2

Excedentes y pérdidas del periodo

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Excedentes y pérdidas acumulado	206 978 597.81	314 386 533.44

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.

	Marzo 22	Marzo 2021
Cesantía	36 813 401.13	38 624 721.79

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.

	Marzo 22	Marzo 2021
Nacionales	116 272 013.27	161 779 827.38
Mercadería recibida, no facturada	2 460 366.00	0.00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	118 732 379.27	161 779 827.38

2.3

Cuentas por pagar Intercompañías

El saldo corresponde a el monto que adeuda el Colegio al Fondo de Mutualidad y Subsidios por concepto de proporción de la cuota corriente y la proporción de los arreglos de pago cancelados por los colegiados.

	Marzo 22	Marzo 2021
FMS-Proporción Cuota Corriente	79 243 209.43	0.00
Administración de Fondo Mutua	52 646 234.37	3 818 655.66
FMS-Proporción Arreglo de Pago	1 496.99	0.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	131 890 940.79	3 818 655.66

2.4

Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Cuentas por pagar colegiados	31 196 104.11	21 833 147.54

2.5

Impuestos por pagar

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Impuesto de Renta Personal	2 643 814.90	2 921 779.95
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	6 811 977.45	4 425 564.80
Retención 2% sobre compras	3 539 137.91	7 802 075.96
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	12 994 930.26	15 149 420.71

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 escola; 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.

	Marzo 22	Marzo 2021
Retención Personal CCSS	59 523 270.54	54 774 368.50
Retención por Embargo a Funcionarios	1 361 531.81	56 757.89

Ahorro Escolar	1 071 275.82	595 902.04
Retención SSVMN	1 414 530.50	13 847.50
Coopeande	15 371 509.00	0.00
Coopenae	3 428 501.26	0.00
Vida Plena OPC	53 500.00	0.00
Asocolypro	4 914 594.61	0.60
Garantías de Cumplimiento	15 465 530.84	53 839 951.22
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	102 604 244.38	109 280 827.75

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.

	Marzo 22	Marzo 2021
Banco de Costa Rica	774 699.52	2 504 543.13
Banco Popular	108 527.95	146 999.98
Grupo Mutual	706 181.58	808 535.91
Coopeande	73 381.99	851 257.53
Coopenae	69 375.61	385 655.51
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	1 732 166.65	4 696 992.06

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.

	Marzo 22	Marzo 2021
Salarios	1 239 706.08	0.00
Aguinaldos	53 136 324.61	48 266 294.99
Vacaciones	88 789 467.59	54 040 234.30
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	143 165 498.28	102 306 529.29

2.8

Ingresos Diferidos

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Pagos de contratos de alquiler de salones	2 150 442.89	269 911.51
Ranchos	495 575.20	433 628.30
Cabinas	3 570 795.97	1 429 203.49
Zona camping	39 823.02	61 946.92
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 952 010.00	3 158 197.70
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	13 288 356.10	15 184 134.50
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	22 497 003.18	20 537 022.42

2.9

Otros pasivos

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

	Marzo 22	Marzo 2021
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	8 537 639.50	20 326 798.50
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante	1 168 000.00	1 168 000.00
Empleados	208 156.00	71 281.00
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	7 500.00	0.00
Planillas por distribuir	198 267.57	914 018 411.32
Otras	1 514 840.61	2 723 402.51
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	11 634 403.68	938 307 893.33

COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE MARZO 2022

Nota

4.1

Ingresos por cuotas corrientes

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

4.2

Ingresos por cuotas de inscripción

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

4.3

Cuotas por no asistencia a Juramentación

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

4.4

Ingresos de Centros Recreativos

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

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Alquiler de Salón- Alajuela	0.00	0.00	154 867.26	0.00
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	50 000.00	50 000.00	200 000.00	100 000.00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	216 814.15	340 707.95	898 230.05	557 522.10
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	796 460.68	919 912.04	3 385 842.88	2 815 930.62
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	1 063 274.83	1 310 619.99	4 638 940.19	3 473 452.72
Cabinas-San Carlos	221 238.90	243 362.80	973 451.16	464 601.74
Camping San Carlos	0.00	6 637.17	0.00	6 637.17
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	130 531.01	285 398.31	716 814.36	542 035.51
Alquiler de Salón- San Carlos	0.00	0.00	79 646.02	0.00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	351 769.91	535 398.28	1 769 911.54	1 013 274.42
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	99 557.55	112 831.89	457 964.73	254 424.83
Alquileres de Rancho Puntarenas		0.00	0.00	0.00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	99 557.55	112 831.89	457 964.73	254 424.83

Cabinas Brasilito	836 283.23	818 584.03	3 004 424.84	942 477.82
Camping Brasilito	17 699.12	28 761.07	190 265.54	152 704.91
Entradas al CCR Brasilito	15 486.73	35 398.24	181 415.98	46 460.19
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	869 469.08	882 743.34	3 376 106.36	1 141 642.92
Entradas al CCR Cartago	19 911.51	28 761.07	35 398.24	50 884.97
Alquiler de Salón- Cartago	0.00	0.00	159 292.04	
Total de Ingresos Centro Cartago	19 911.51	28 761.07	194 690.28	50 884.97
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	92 920.38	0.00	661 504.61	0.00
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	92 920.38	0.00	661 504.61	0.00
Entradas al Centro Recreativo Limón	57 522.14	55 309.75	371 681.52	183 628.35
Cabinas Limón	840 708.54	0.00	2 920 355.46	0.00
Alquiler de Zona Camping Limón	4 424.78	0.00	53 097.36	
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	902 655.46	55 309.75	3 345 134.34	183 628.35
Entradas al Centro de Recreo	70 796.48	60 619.49	566 371.84	327 433.70
Alquiler del Salón	238 938.06	0.00	318 584.08	0.00
Cabinas Perez Zeledon	199 115.02	0.00	1 349 557.74	
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	508 849.56	60 619.49	2 234 513.66	327 433.70
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	3 908 408.28	2 986 283.81	16 678 765.71	6 444 741.91

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	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Ingreso por administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	6 231 991.35	6 213 314.50
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0.00	0.00	0.00	2 154 586.30
Ingreso por alquiler de oficina	0.00	5 480 689.35	2 935 072.13	10 954 364.75
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 100 884.31	869 026.15	5 280 704.86	3 175 169.93
Ingreso por confección de carnet Colegiado	315 000.00	258 999.94	1 363 800.00	1 272 999.91
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	3 493 214.76	8 686 045.89	15 811 568.34	23 770 435.39

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	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Diferencial Cambiario	22 392.99	57 765.40	1 607 203.67	179 722.33
Intereses sobre inversiones	8 523 042.44	11 961 252.66	24 649 931.24	33 771 734.86
Intereses sobre cuenta corrientes	182 187.61	132 335.92	435 905.97	353 583.37
Ganancia por participación en Safi en dolares	0.00	25 049.22	6.38	1 052 082.50
Ganancia por participación en Safi	388.09	2 589.85	1 214.13	7 445.87
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	8 728 011.13	12 178 993.05	26 694 261.39	35 364 568.93

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	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Otros	41 983.74	981 440.29	60 475.54	6 759 150.75
Descuento recibido	50 786.44	0.00	50 786.44	0.00
Multa por asamblea	0.00	2 211 975.00	0.00	2 211 975.00
Multa por incumplimiento de contrato	0.00	716.81	0.00	1 542.17
Sobrante de caja	7 503.52	0.00	16 003.52	0.00
Utilidad de venta de activos	10 424.78	8 337.82	11 424.78	17 377.82
Sobrantes de inventario	0.00	0.00	1 640 143.00	0.00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	110 698.48	3 202 469.92	1 778 833.28	8 990 045.74

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	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	27 292 311.28	13 673 469.46	53 509 721.92	60 423 975.90

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 incurrir 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	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 745 104.46	8 344 274.62	31 209 397.48	26 951 400.99
Total Asesores de Junta Directiva	10 745 104.46	8 344 274.62	31 209 397.48	26 951 400.99

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Departamento de Asesoría Legal			0.00	
Jefatura Asesoría Legal	0.00	2 619 242.73	0.00	6 849 037.06
Consultoría legal	20 153 959.45	10 056 055.55	59 263 717.04	29 125 479.63
Pensiones	0.00	1 842 030.00	0.00	5 651 729.78
Total Departamento de Asesoría Legal	20 153 959.45	14 517 328.28	59 263 717.04	41 626 246.47

Departamento de Fiscalía

Administración de Fiscalía	10 958 207.26	9 080 577.53	27 549 539.78	25 787 232.90
Fiscalización	7 828 169.00	6 829 414.90	23 282 352.47	21 121 981.62
Investigación laboral	2 204 500.56	2 662 547.68	7 655 363.18	6 043 211.20
Departamento fiscalía (2021)	0.00	18 572 540.11	0.00	52 952 425.72
Total Gastos de Fiscalía	20 990 876.82	18 572 540.11	58 487 255.43	52 952 425.72

Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	18 701 361.61	19 471 639.82	57 393 630.35	54 982 675.43
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departameno de Infraestructura	6 921 688.95	6 608 116.98	19 938 368.48	19 451 438.89
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	23 569 680.63	10 370 582.85	51 094 037.76	35 715 817.53
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	10 168 897.13	7 684 894.42	20 643 532.61	22 521 999.60
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Informacion	18 673 779.25	15 719 799.16	43 572 258.40	31 454 902.49
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	16 738 663.42	11 335 091.18	44 304 192.57	35 110 438.33
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	42 011 102.98	27 445 776.73	102 166 255.64	74 880 533.33
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	3 390 410.21	3 122 069.83	9 817 277.00	8 183 439.73
Unidad de Contabilidad	5 181 519.42	4 242 251.22	15 210 118.99	14 049 373.31
Unidad de Cobros	3 548 320.45	3 916 635.24	10 961 518.30	10 568 936.73
Unidad de Tesorería	5 190 114.85	4 893 299.87	15 595 786.87	14 455 418.08
Unidad de Compras	3 122 411.62	3 261 495.45	10 973 499.87	7 930 693.53
Total Departamento Financiero	20 432 776.55	19 435 751.61	62 558 201.03	55 187 861.38
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	1 183 983.04	3 088 586.89	3 729 194.43	9 655 371.19
Unidad de Archivo	4 731 432.60	3 505 212.01	12 657 800.17	10 896 640.01
Unidad de Servicios Generales	15 508 995.59	16 223 136.92	43 378 493.09	48 840 527.93
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 299 791.33	4 523 157.19	12 611 812.67	15 542 234.75
Plataforma de servicios Sede San José	14 008 383.26	12 820 860.31	39 110 218.71	42 727 453.45
Servicios al Colegiado	2 259 748.75	3 220 772.43	7 683 397.86	8 791 085.21
Incorporaciones	7 102 217.93	6 454 948.56	22 519 459.39	21 343 060.22
Total Departamento Administrativo	49 094 552.50	49 836 674.31	141 690 376.32	157 796 372.76
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	258 202 443.75	209 342 470.07	692 321 223.11	608 632 112.92

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales

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

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Junta Regional de San Carlos	1 125 530.00	1 141 780.00	2 542 769.77	2 230 293.59
Plataforma Regional de San Carlos	3 482 978.60	3 536 199.84	10 744 069.29	10 744 143.04

Junta Regional de Guanacaste (2021)	0.00	0.00	0.00	482 059.32
Junta Regional Bajura	3 238 989.60	0.00	4 293 391.69	0.00
Junta Regional Altura	0.00	1 388 424.00	0.00	2 327 848.00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3 543 302.96	2 921 711.49	10 699 423.06	10 752 976.41
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 362 915.72	2 720 079.20	9 883 564.17	8 206 972.87
Junta Regional de Puntarenas	947 960.00	0.00	1 950 891.46	1 905 774.32
Plataforma Regional de Puntarenas	3 350 223.66	2 953 770.35	9 881 857.51	9 424 649.46
Junta Regional de Perez Zeledón	1 158 030.00	1 557 465.84	2 503 076.41	2 779 657.43
Plataforma Regional de PZ	3 527 097.53	2 868 157.30	9 839 061.31	8 848 047.44
Junta Regional de Limón	946 366.80	1 231 424.00	1 954 321.14	3 069 884.32
Plataforma Regional de Limon	3 661 292.02	3 591 185.44	7 011 293.19	10 230 657.98
Junta Regional de Turrialba	939 424.00	0.00	1 025 594.34	2 084 721.82
Plataforma Regional de Turrialba	3 293 032.33	2 997 004.33	9 690 333.38	8 964 331.21
Junta Regional de Cartago	2 727 446.57	1 185 030.00	3 983 962.99	2 407 221.59
Plataforma Regional de Cartago	3 271 259.60	2 853 869.85	9 843 225.65	9 769 396.02
Junta Regional de Heredia	2 645 773.97	3 485 676.38	3 902 290.38	5 370 710.97
Plataforma Regional de Heredia	3 000 844.26	3 000 006.19	9 599 033.33	9 816 502.09
Junta Regional de San José (2020)	0.00	0.00	0.00	227 911.59
Junta Regional de San José Oeste	2 746 160.00	2 014 987.96	4 022 619.21	3 219 020.19
Plataforma Regional de San José	349 566.04	2 901 252.15	450 824.71	3 974 759.66
Junta Regional de Alajuela	2 956 247.32	1 013 934.00	3 951 201.66	1 993 284.32
Plataforma Regional de Alajuela	2 238 999.12	216 764.32	6 765 006.66	1 775 744.63
Junta Regional de Occidente	4 616 568.65	1 394 280.00	5 629 372.07	3 991 047.59
Plataforma Regional de Occidente	3 304 959.18	2 506 136.78	9 486 222.83	8 603 170.15
Junta Regional de Coto	1 408 680.00	939 424.00	2 648 946.42	2 102 901.59
Plataforma Regional de Coto	6 499 538.95	5 740 792.46	19 199 870.48	18 503 061.56
Junta Regional de Guapiles	939 424.00	704 568.00	1 941 736.34	2 296 982.32
Plataforma Regional de Guapiles	4 017 540.86	4 468 305.55	12 619 950.45	13 051 387.63
Plataforma Regional de Parrita	1 702 180.28	1 299 381.77	4 650 162.28	4 267 282.96
Plataforma Regional de Puriscal	2 557 018.22	516 225.96	5 789 352.58	4 314 667.25
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	77 559 350.24	61 147 837.16	186 503 424.76	177 737 069.32

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	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Comisión Editorial	704 568.00	704 568.00	2 193 822.21	1 563 591.79
Atencion a Jubilados	5 856 194.99	3 551 554.66	10 830 991.27	8 368 747.02
Tribunal Electoral	22 552 041.89	1 844 628.69	38 555 430.69	12 531 838.19
Tribunal de Honor	3 450 327.28	1 913 219.90	6 031 642.05	5 115 452.13
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	32 563 132.16	8 013 971.25	57 611 886.22	27 579 629.13

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	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	23 679 373.12	23 298 410.81	71 389 727.35	72 513 760.41
San Carlos	7 134 043.16	8 331 852.97	25 584 534.74	20 634 822.08
Guanacaste	8 681 012.80	8 906 427.30	32 806 283.65	25 687 900.14
Puntarenas	8 742 873.32	5 925 197.39	22 820 090.65	16 925 167.46
Perez Zeledón	8 930 186.33	6 423 516.43	25 171 276.78	17 769 870.73
Limon	9 751 321.85	8 255 672.54	36 386 313.95	27 504 274.22
Turrialba	5 906 860.12	11 027 800.02	18 661 894.52	22 585 839.32
Cartago	4 672 667.49	4 653 383.93	14 568 499.90	12 985 413.96
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	77 498 338.19	76 822 261.39	247 388 621.54	216 607 048.32

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Servicios Públicos	4 762 734.11	6 681 792.53	18 060 130.84	20 568 783.05
Gasto derivado de IVA	26 864 698.74	37 932 763.14	63 324 674.65	37 932 763.14
Internet	526 557.44	248 171.44	784 409.44	248 171.44
Servicio de monitoreo (Alarma)	0.00	0.00	0.00	18 080.00
Servicios Médicos Prehospitalarios	0.00	-216 320.00	0.00	0.00
Aseo y limpieza	0.00	23 827.44	38 487.59	115 322.11
Seguros y otros diferidos	6 202 990.21	7 239 029.24	18 832 280.81	24 256 318.40
Reparacion y mantenimiento	2 253 381.88	3 570 159.85	5 700 809.12	6 529 210.40
Papelería y Suministros	0.00	0.00	157 601.16	0.00
Alquiler de Purificadores de Agua	113 284.50	107 322.25	452 098.50	336 587.62
Servicios Profesionales y Asesoría	378 500.00	1 945 842.04	1 622 189.86	11 752 418.43
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	0.00	1 877 350.59	0.00	5 077 059.83
Equipos y accesorios	0.00	0.00	76 400.00	0.00
Depreciación	4 631 661.30	4 269 077.47	13 778 307.30	12 067 702.39
Amortización	3 828 173.92	13 298.00	3 919 177.92	26 596.00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	49 561 982.10	63 692 313.99	126 746 567.19	118 929 012.81

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Gasto por incobrables	0.00	0.00	0.00	-280 625.50
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	0.00	0.00	0.00	-280 625.50

5.9

Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Diferencial Cambiario	132 550.21	16 765.92	235 191.56	80 625.34
Comisiones bancarias	4 525 578.78	3 019 555.68	10 750 153.47	7 863 542.50
Multas y recargos	0.00	567 281.59	0.00	567 281.59
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4 658 128.99	3 603 603.19	10 985 345.03	8 511 449.43

5.10

Otros gastos

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

	Mensual		Acumulado	
	Marzo 2022	Marzo 2021	Marzo 2022	Marzo 2021
Arreglos Extrajudiciales	0.00	0.00	0.00	337 657.00
Perdida de Efectivo	0.00	0.00	0.00	6 000.00
Perdida en Inventarios	0.00	11 533.46	-2 996 863.58	892 831.56
Resarcimiento de Daños	0.00	0.00	4 011 955.55	0.00
Otros gastos	228 744.95	13.19	440 346.47	167 150.23
TOTAL DE OTROS GASTOS	228 744.95	11 546.65	1 455 438.44	1 403 638.79



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

1 Actividades de Operación

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

2 Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo

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

3 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

4 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

5 Efectivo generado en actividades de operación

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

6 Actividades de Inversión

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

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 31 de MARZO 2022

Nota

1.2 Caja y Bancos

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

	MARZO 2022	MARZO 2021
Banco Nacional #CR94015100210010127339	49 218 827.56	20 892 542.27
BCR FMS CR75080322200852964165	2 046 915.00	46 915.00
GrupoMutual FMSCR11015201001048904699	12 443.06	12 329.58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	60 954.16	60 497.58
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	51 339 139.78	21 012 284.43

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 Marzo 2021 fue de 2.9652295227 y para el mes de Marzo 22 fue de 2.9837536415

	MARZO 2022	MARZO 2021
BN Safi Diner Fondo S.A.	431 994.80	40 304 564.05
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	431 994.80	40 304 564.05

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

	MARZO 2022	MARZO 2021
Banco Popular	447 511 804.27	427 767 140.55
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 865 344 290.77	1 843 783 675.28
Coopenae	1 522 039 327.37	1 418 690 795.57
Coopeande n°1	1 385 691 907.21	1 299 862 018.16
Banco Costa Rica	1 238 525 299.06	1 319 834 632.79
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 459 112 628.68	6 309 938 262.35

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.

	MARZO 2022	MARZO 2021
Cuotas corrientes Colegiados activos	49 152 647.93	146 179 737.53
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	20 594 230.98	20 594 230.98
Estimación para incobrables	-20 594 230.98	-20 594 230.98
Colypro-Otras	3 035.00	3 035.00

Colypro proporción - Arreglos de pago	1 496.99	0.00
Fondo Mutualidad y Subsidios	79 243 209.43	
Administración de fondo Mutual	52 646 224.37	3 818 655.66
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	181 046 613.72	150 001 428.19

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 apartir del 01 de Julio del 2019, las instituciones financieras estan obligadas a realizar la retención del impuesto sobre la renta.

	MARZO 2022	MARZO 2021
Banco Popular	1 019 590.67	1 059 747.78
Banco de Costa Rica	3 679 995.81	5 277 249.38
Grupo Mutual de Alajuela	4 608 188.57	4 744 645.81
Coopeande N°1	5 508 220.21	5 821 260.13
Coopenae	6 477 010.61	6 773 110.73
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	21 293 005.87	23 676 013.83

1.6 Intereses por cobrar

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

	MARZO 2022	MARZO 2021
Banco Popular	11 434 836.24	13 403 735.37
Coopenae RL	80 962 631.30	92 773 809.73
Mutual Alajuela	65 831 265.51	67 780 655.71
Coopeande N°1	78 688 859.21	83 160 859.23
Banco de Costa Rica	24 533 305.50	35 181 662.30
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	261 450 897.76	292 300 722.34

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.

	MARZO 2022	MARZO 2021
Arreglo de pago	656 597.83	311 770.48

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.

	MARZO 2022	MARZO 2021
Retención de Renta sobre inversiones	60 814 200.17	25 711 564.66

3.1 Aportes y excedentes netos

	MARZO 2022	MARZO 2021
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	191 902 852.24	191 902 852.24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239.21	56 276 239.21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294.79	73 842 294.79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958.00	83 782 958.00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448.79	36 090 448.79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738.34	35 013 738.34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943.12	61 245 943.12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227.64	89 407 227.64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060.00	78 109 060.00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231.78	59 223 231.78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255.98	118 167 255.98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473.12	139 087 473.12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821.57	167 300 821.57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802.69	212 059 802.69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433.29	260 282 433.29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405.71	317 035 405.71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838.43	388 367 838.43

Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767.15	427 009 767.15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793.27	395 590 793.27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526.95	399 561 526.95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079.53	474 690 079.53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622.90	442 304 622.90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 522 489.90	0.00
TOTAL APORTES Y 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.

	MARZO 2022	MARZO 2021
Cuota corriente Colegiados Activos	7 463 493 344.30	6 604 457 223
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 639 252 135.09	-1 305 517 135
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	-2 162 350 000.00	-1 711 450 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-479 700 000.00	-393 300 000
Subsidios por Catástrofe	-1 040 200 000.00	-946 600 000
TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 067 491 208.90	2 173 090 088.20

3.3 Excedentes del periodo

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

	MARZO 2022	MARZO 2021
Exedentes acumulados del periodo	80 655 697	95 937 171

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

	MARZO 2022	MARZO 2021
Cuenta por pagar intercompañía	3 177 169.97	61 588 797

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

	MARZO 2022	MARZO 2021
Retencion Banco de Costa Rica	3 679 995.81	5 277 249.38
Retencion Banco Popular	1 019 590.67	1 059 747.78
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	4 608 188.57	4 744 645.81
Retencion Coopeande N°1	5 508 220.21	5 821 260.13
Retencion Coopenae	6 477 010.61	6 773 110.73
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	21 293 005.87	23 676 013.83

2.3 Otros pasivos

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

	MARZO 2022	MARZO 2021
Cuentas por pagar otras	310 000.00	10 000.00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	400 190.00	421 002.30
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 943 502.40	2 181 724.00

TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 653 692.40	2 612 726.30
-------------------------------	---------------------	---------------------



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de MARZO 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	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 2021
Intereses sobre cuentas corrientes	28 941.01	13 193.96	93 614.61	72 653.66
Interes sobre inversion Coopeande	7 257 865.03	7 690 850.28	21 773 595.09	23 072 550.83
Interes sobre inversion Coopenae	8 126 815.16	9 286 136.84	24 380 445.48	27 858 410.53
Interes sobre inversion BCR	4 354 992.41	6 639 828.66	13 126 508.13	20 806 235.37
Interes sobre inversion Popular	1 555 278.23	1 790 924.75	4 665 834.69	5 372 774.25
Interes sobre inversion Mutua	8 258 394.38	8 918 760.68	25 491 889.91	25 510 627.04
Ganancia por participacion en safi	190.12	36 888.25	594.79	106 054.50
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	29 582 476.34	34 376 583.42	89 532 482.70	102 799 306.18

4.2 Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 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	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 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	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 2021
Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00

4.5 Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 2021
Aporte de colegiados	75 768 848.20	69 062 100.00	225 611 913.61	202 730 659.39

4.6 Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Abril 2021	2 077 330.45	2 356 097.60	2 077 330.45	2 356 097.60
Gastos administrativos de Mayo 2021	2 077 330.45	2 696 597.90	4 154 660.90	5 052 695.50
Gastos administrativos de Junio 2021	2 077 330.45	3 381 620.29	6 231 991.35	8 434 315.79
Gastos administrativos de Julio 2021	2 077 330.45	2 741 116.99	8 309 321.80	11 175 432.78
Gastos administrativos de Agosto 2021	2 077 330.45	2 289 304.37	10 386 652.25	13 464 737.15

Gastos administrativos de Setiembre 2021	2 077 330.45	3 661 147.99	12 463 982.70	17 125 885.14
Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330.45	2 322 656.78	14 541 313.15	19 448 541.92
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330.45	2 351 410.55	16 618 643.60	21 799 952.47
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330.45	2 043 147.47	18 695 974.05	23 843 099.94
Gastos administrativos de Enero 2022	2 077 330.45	2 058 653.60	20 773 304.50	25 901 753.54
Gastos administrativos de Febrero 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	22 850 634.95	27 979 083.99
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 077 330.45	2 077 330.45	24 927 965.40	30 056 414.44
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	24 927 965.40	30 056 414.44	24 927 965.40	30 056 414.44

Descripción	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 Abril 2021	74 800 000.00	32 526 666.66	74 800 000.00	32 526 666.66
Pago de beneficios de Mayo 2021	54 730 000.00	78 166 666.66	129 530 000.00	110 693 333.32
Pago de beneficios de junio 2021	93 440 000.00	38 700 000.00	222 970 000.00	149 393 333.32
Pago de beneficios de julio 2021	87 500 000.00	36 180 000.00	310 470 000.00	185 573 333.32
Pago de beneficios de Agosto 2021	79 240 000.00	29 060 000.00	389 710 000.00	214 633 333.32
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000.00	29 060 000.00	463 295 000.00	243 693 333.32
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000.00	24 266 666.66	535 635 000.00	267 959 999.98
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000.00	60 000 000.01	632 335 000.00	327 959 999.99
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600.00	43 350 000.00	715 761 600.00	371 309 999.99
Pago de beneficios de Enero 22	97 940 000.00	40 400 000.00	813 701 600.00	411 709 999.99
Pago de beneficios de Febrero 22	37 973 400.00	42 300 000.00	851 675 000.00	454 009 999.99
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000.00	42 300 000.00	964 635 000.00	496 309 999.99
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	964 635 000.00	496 309 999.99	964 635 000.00	496 309 999.99
Gasto de contingencia 10%	8 246 358.05	52 636 641.44	20 888 398.07	55 847 517.15

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	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 2021
Administración del FMS	2 077 330.45	2 077 330.45	6 231 991.35	6 213 314.50
Gasto por Incobrables	0.00	0.00	0.00	-38 812.00
Servicios Profesionales	400 000.00	0.00	400 000.00	0.00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	498 106.42	239 460.10	1 447 958.40	598 650.25
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0.00	19 635.75	0.00	19 635.75
Aguinaldo y Vacaciones	62 263.30	32 386.98	180 994.80	77 285.75
Cargas Sociales	131 998.20	68 660.40	383 708.98	163 845.79
Cesantía	7 471.60	3 886.44	21 719.37	9 274.29
Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)	0.00	0.00	48 893.04	0.00
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	3 177 169.97	2 441 360.12	8 715 265.94	7 043 194.33

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	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 2021
Comisiones Bancarias	77 970.00	56 185.00	161 520.00	110 905.00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	77 970.00	56 185.00	161 520.00	110 905.00

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	
	MARZO 2022	MARZO 2021	MARZO 2022	MARZO 2021
Subsidios	74 400 000.00	60 300 000.00	156 000 000.00	110 600 000.00
Pólizas	38 560 000.00	21 666 666.65	92 873 400.00	54 066 666.65
Total de pago de beneficios	112 960 000.00	81 966 666.65	248 873 400.00	164 666 666.65



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

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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

6. PERIODO ECONÓMICO

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