

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

12 de Agosto del 2024

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 28 de Febrero del 2023. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Corporación.

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

**SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)**

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
10:18:16 -06'00'

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

**GEORGINA
FRANCHESKA
JARA LEMAIRE
(FIRMA)**

Firmado digitalmente por
GEORGINA FRANCHESKA
JARA LEMAIRE (FIRMA)
Fecha: 2024.08.13
09:20:13 -06'00'

VB°
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire
Representante Legal

**EVELYN SALAZAR
NAVARRO
(FIRMA)**

Firmado digitalmente
por EVELYN SALAZAR
NAVARRO (FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
10:30:59 -06'00'

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero

**RICARDO
SALAS
ALVAREZ
(FIRMA)**

Firmado
digitalmente por
RICARDO SALAS
ALVAREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.13
08:36:27 -06'00'



Colegio
Balance de Situación
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en colones

	Notas	28/2/2023	28/2/2022	Variación		28/2/2021	Variación
				Absoluta	Relativa		
Activos							
Activos corrientes							
Bancos y Fondos de caja	1.01	605 079 896	337 124 699	267 955 197	79%	276 648 825	60 475 874,11
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	101 936 154	889 252	101 046 902	11363%	35 532 247	-34 642 995,40
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1 178 779 004	2 006 426 759	(827 647 755)	0%	2 176 867 526	
Activos y suministros en tránsito	1.04	-	13 110 172	(13 110 172)	100%	51 810 960	-38 700 788,65
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	257 105 183	401 272 161	(144 166 978)	-36%	1 093 075 282	-691 803 121,14
Intereses por Cobrar	1.07	32 929 069	54 372 509	(21 443 440)	-254%	81 905 590	-27 533 081,67
Impuestos Fiscales	1.08	32 034 107	20 722 507	11 311 600	183%	20 443 684	278 822,79
Inventarios	1.09	169 836 419	159 723 161	10 113 259	6%	183 735 427	-24 012 266,39
Arreglos de pago	1.10	6 172 631	2 793 959	3 378 671	121%	1 163 734	1 630 225,93
Total Activo Corriente		2 383 872 462	2 996 435 177	(612 562 715)	-20%	3 921 183 275	-924 748 097,43
Activos no corrientes							
Terrenos	1.11	437 202 531	438 727 515	(1 524 984)	0%	440 345 587	-1 618 072,00
Edificios e instalaciones	1.12	3 904 749 406	3 531 620 807	373 128 599	11%	3 074 270 808	457 349 999,00
Mobiliario y Equipo	1.13	506 085 856	489 337 443	16 748 413	3%	457 105 887	32 231 556,00
Equipo de computo	1.14	99 818 684	111 671 051	(11 852 368)	-11%	122 560 487	-10 889 436,00
Vehículos	1.15	117 326 658	137 522 379	(20 195 721)	-15%	91 663 898	45 858 481,00
Obras en proceso	1.16	1 640 289 006	2 051 224 324	(410 935 318)	-20%	2 137 772 558	-86 548 233,79
Gastos prepagados	1.17	52 540 017	65 550 989	(13 010 972)	-20%	66 443 270	-892 281,05
Depósitos en garantía	1.18	12 270 828	11 596 004	674 825	6%	15 027 719	-3 431 715,61
Activos Intangibles	1.19	287 234 379	26 219 049	261 015 330	996%	21 955 001	4 264 048,00
Inversion a Largo Plazo	1.2	1 879 752	1 754 215	125 537	7%	1 754 215	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7 059 397 116	6 865 223 775	194 173 341	3%	6 428 899 430	436 324 345,55
Total Activos		9 443 269 578	9 861 658 952	(418 389 374)	-4%	10 350 082 703	-488 423 750,88
Patrimonio y Pasivo							
Capital y reservas							
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 731 361 262	9 091 648 871	(360 287 610)	-4%	8 718 556 635	373 092 236,35
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	170 385 505	211 787 170	(41 401 665)	-20%	236 648 564	-24 861 393,91
Patrimonio atribuible a los asociados		8 901 746 766	9 303 436 041	(401 689 275)	-4%	8 955 205 199	348 230 842,44
Pasivos corrientes							
Cuentas por pagar proveedores	2.02	41 997 141	92 131 616	(50 134 475)	-54%	141 432 800	-49 301 184,52
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	92 312 534	122 594 888	(30 282 354)	-25%	0	122 594 887,99
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	114 814 291	33 254 543	81 559 748	245%	20 423 796	12 830 747,30
Impuestos por pagar	2.05	10 590 347	10 450 705	139 642	1%	17 067 241	-6 616 536,03
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.01	36 902 947	35 502 009	1 400 938	4%	38 547 982	-3 045 972,89
Retenciones por pagar	2.06	105 101 427	104 162 062	939 365	1%	137 071 499	-32 909 436,30
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	97 926 938	123 870 897	(25 943 959)	-21%	94 152 666	29 718 231,28
Ingresos Diferidos	2.08	25 973 165	23 443 234	2 529 931	11%	16 696 706	6 746 528,69
Otros pasivos	2.09	15 904 022	12 812 957	3 091 066	24%	929 484 814	-916 671 857,43
Total Pasivos Corrientes		541 522 812	558 222 911	(16 700 099)	-3%	1 394 877 502	-836 654 591,91
Total pasivos		541 522 812	558 222 911	(16 700 099)	-3%	1 394 877 502	-836 654 591,91
Total Patrimonio y Pasivo		9 443 269 578	9 861 658 952	(418 389 374)	-4%	10 350 082 701	-488 423 749,07

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
10:18:38 -06'00'

-1,81

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

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE INGENIEROS Y
ARQUITECTOS DE COSTA RICA
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-12 07:44:35 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



Colegio
Estado de Resultados
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en colones

Operaciones Continuas	Notas	28 /2/2023		28 /2/2022		Variación		Acumulado		28 /2/2022		Variación	
			mensual	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa		
Ingresos													
	4.1	493 284 121	492 315 232	968 888	0%	983 884 049	983 581 371	302 679	0%				
	4.2	12 790 025	15 276 000	(2 485 975)	-16%	31 201 025	32 404 500	(1 203 475)	-4%				
	4.3		-36 000	36 000	100%	0		(36 000)	-100%				
	4.4	6 701 329	5 668 144	1 033 185	18%	24 195 581	12 770 357	11 425 224	89%				
	4.5	4 643 523	4 544 692	98 830	2%	17 442 085	12 318 354	5 123 731	42%				
		517 418 997	517 768 068	(349 071)	0%	1 056 722 741	1 041 110 582	15 612 159	1%				
Gastos operativos													
	5.1	19 147 240	16 001 465	3 145 775	20%	32 130 238	26 217 411	5 912 828	23%				
	5.2	235 030 696	220 152 877	14 877 818	7%	462 169 508	434 118 779	28 050 729	6%				
	5.3	76 825 336	57 407 317	19 418 019	34%	134 545 657	108 944 075	25 601 583	23%				
	5.4	9 881 425	17 622 794	(7 741 369)	-44%	18 963 465	25 408 754	(6 085 289)	-24%				
	5.5	96 578 740	88 141 580	8 437 160	10%	197 822 567	169 890 283	27 932 284	16%				
	5.6	35 616 045	37 178 037	(1 561 992)	-4%	70 352 453	77 184 585	(6 832 132)	-9%				
	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%				
	5.8	-10 979 325	0	(10 979 325)	0%	-17 434 842	0	(17 434 842)	#DIV/0!				
		462 100 157	436 504 071	25 596 086	6%	898 549 048	841 403 887	57 145 161	7%				
Total de Gastos Operativos													
Excedentes de operación													
Otras partidas de resultados													
	6.0	3 893 621	3 248 381	645 240	20%	8 165 508	6 327 216	1 838 292	29%				
	6.1	802 761	1 226 635	(423 874)	-35%	833 158	1 226 693	(393 535)	-32%				
	6.2	10 349 934	9 802 658	547 276	6%	20 948 483	17 966 250	2 982 233	17%				
	6.3	51 397	108 976	(57 579)	-53%	261 995	1 668 135	(1 406 140)	-84%				
		5 704 949	5 436 618	268 331	5%	12 211 812	12 080 476	3 020 849	25%				
Efecto neto de otras partidas de resultados													
Excedente del ejercicio de las operaciones continuas													

Hecho por: (FIRMA)
Bach Shiley Garro Pérez
Encargada contable
Carné 34452 contadora privada

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)

(FIRMA)

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

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



TIMBER 300.0 COLONIES

[illegible]



COLEGIO
Estado de cambios en el patrimonio
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en colones

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de Enero 2023	8 731 060 182	109 361 716	8 840 421 898
Ajustes a periodos anteriores	301 080	-	301 080
Excedentes del periodo		61 023 789	61 023 789
Saldo al cierre 28 de Febrero 2023	8 731 361 262	170 385 505	8 901 746 766

Saldo al 31 de Enero 2023
Ajustes a periodos anteriores
Excedentes del periodo

Firmado
digitalmente por
SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
10:19:10 -06'00'

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

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



Ced. 3007045228
CONTADOR PRIVADO INCORPORADO
COSTA RICA
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-12 07:44:59 -0500



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

TIMBRE 300.0 COLONES



Colegio
Estado de Flujo de Efectivo
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en colones

	Notas	28/2/2023	28/2/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		170 385 504,58	211 787 170,02	-41 401 665,44	-20%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	319 923 554,50	1 244 536 963,62	-924 613 409,12	-74%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		21 443 439,66	27 533 081,67	-6 089 642,01	-22%
Cuentas por cobrar		144 166 977,74	691 803 121,14	-547 636 143,40	79%
Impuestos Fiscales		-11 311 600,40	-278 822,79	-11 032 777,61	0%
Inventarios		-10 113 258,51	24 012 266,39	-34 125 524,90	142%
Documentos por Cobrar C.P.		-3 378 671,11	-1 630 225,93	-1 748 445,18	107%
Gastos prepagados		13 010 971,99	892 281,05	12 118 690,94	-1358%
Depositos en garantía		-674 824,80	3 431 715,61	-4 106 540,41	120%
Cheques en cartera (Activos y suministros en transito)		13 110 171,77	38 700 788,65	-25 590 616,88	0%
Inversiones a largo plazo		-125 536,82	0,00	-125 536,82	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		-50 134 474,85	-49 301 183,94	-833 290,91	-2%
Impuesto por pagar		139 642,18	-6 616 536,03	6 756 178,21	-102%
Retenciones por pagar		2 340 302,33	-32 909 436,30	35 249 738,63	-107%
Intercompañías		-30 282 354,03	122 594 887,99	-152 877 242,02	-125%
Cuentas por pagar colegiados		81 559 748,02	12 830 747,30	68 729 000,72	536%
Provisiones		-25 943 958,90	26 672 258,39	-52 616 217,29	-197%
Ingresos recibidos por adelantado		2 529 931,01	6 746 528,69	-4 216 597,68	63%
Otros pasivos		3 091 065,68	-916 671 857,43	919 762 923,11	100%
Efectivo generado en actividades de operación	5	639 736 630,04	1 404 133 748,10	-764 397 118,06	-54%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-188 221 707,95	-1 666 371 575,76	1 478 149 867,81	89%
Activos Intangibles		-338 085 797,95	-18 813 730,07	-319 272 067,88	-1697%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-526 307 505,90	-1 685 185 305,83	1 158 877 799,93	-69%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-572 074 779,53	136 443 672,42	-708 518 451,95	-519%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-572 074 779,53	136 443 672,42	-708 518 451,95	-519%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	-458 645 655,39	-144 607 887,81	-314 037 767,58	-217%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		2 344 440 709,21	2 489 048 597,51	-144 607 888,30	-6%
Efectivo e inversiones al final del periodo		1 885 795 053,42	2 344 440 709,21	-458 645 655,79	-20%
Total Efectivo	11	-458 645 655,39	-144 607 887,81	-314 037 767,58	-217%

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

Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.12 10:19:29 -06'00'

Céd. 3007045228
COLEGIO DE INGENIEROS Y
ARQUITECTOS DE COSTA RICA
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-12 07:44:56 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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

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

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-02-2023 al 28-02-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	600 000,00		150 000,00	450 000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	750 000,00		200 000,00	550 000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	600 000,00			600 000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	750 000,00			750 000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	600 000,00		150 000,00	450 000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	600 000,00		150 000,00	450 000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	600 000,00			600 000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500 000,00			500 000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500 000,00			500 000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300 000,00			300 000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300 000,00			300 000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300 000,00			300 000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300 000,00			300 000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300 000,00			300 000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300 000,00			300 000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300 000,00			300 000,00
110100118-00-00 - Caja chica Plataforma Parrita (CLG, OF-RPAR)	200 000,00			200 000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300 000,00			300 000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300 000,00			300 000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200 000,00			200 000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300 000,00			300 000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300 000,00			300 000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300 000,00			300 000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300 000,00			300 000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1 600 000,00			1 600 000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700 000,00			700 000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500 000,00			500 000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25 000,00			25 000,00
110100131-00-00 - Fondo fijo CCR Koisco Alajuela (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80 000,00			80 000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10 000,00			10 000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20 000,00			20 000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	3 050 579,00	7 198 656,29	8 069 864,99	2 179 370,30
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	450 000,00		150 000,00	300 000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300 000,00			300 000,00
Total Cajas chicas	17 005 579,00	7 198 656,29	8 869 864,99	15 334 370,30
Total Caja	17 005 579,00	7 198 656,29	8 869 864,99	15 334 370,30
Bancos				
Banco Nacional				

110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	510 534 886,87	613 446 783,29	584 948 425,70	539 033 244,46
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	21 065 689,96	43 867 588,71	43 809 900,11	21 123 378,56
110200106-00-00 - BN Cobros CR12015100210010141813 (CLG, GNL)	7 500,00		7 500,00	
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	171 897,88	101 059,38	243 043,64	29 913,62
Total Banco Nacional	531 779 974,71	657 415 431,38	629 008 869,45	560 186 536,64
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	250 343,15	263,59		250 606,74
Total Banco Popular	250 343,15	263,59		250 606,74
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	4 874 113,75	16 341 698,56	13 382 754,38	7 833 057,93
Total Banco de Costa Rica	4 874 113,75	16 341 698,56	13 382 754,38	7 833 057,93
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	684,89			684,89
Total Grupo Mutual	684,89			684,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	11 057 548,27	7 448 169,49		18 505 717,76
Total Coopenae R.L.	11 057 548,27	7 448 169,49		18 505 717,76
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25 341,67			25 341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31 095,36			31 095,36
Total Coopeservidores R.L.	56 437,03			56 437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	2 874 131,37	36 864 368,59	36 826 015,39	2 912 484,57
Total Coopeande N°1 R.L.	2 874 131,37	36 864 368,59	36 826 015,39	2 912 484,57
Total Bancos	550 893 233,17	718 069 931,61	679 217 639,22	589 745 525,56
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	101 493 902,60	435 263,17		101 929 165,77
110300107-00-00 - BN SAFI Dimer Fondo USD	6 797,32	370,02	179,37	6 987,97
Total B N Valores / BNCR	101 500 699,92	435 633,19	179,37	101 936 153,74
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)	214 768 084,21			214 768 084,21
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	214 768 084,21			214 768 084,21

Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	110 017 889,29	116 379 062,53	110 017 889,29	116 379 062,53
Total Coopenae R.L.	110 017 889,29	116 379 062,53	110 017 889,29	116 379 062,53
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	393 533 432,65			393 533 432,65
Total Grupo Mutual Alajuela	393 533 432,65			393 533 432,65
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	443 804 285,63	174 735 608,45	164 441 469,65	454 098 424,43
Total Coopeande N°1 R.L.	443 804 285,63	174 735 608,45	164 441 469,65	454 098 424,43
Total Inversiones a corto plazo	1 263 624 391,70	291 550 304,17	274 459 538,31	1 280 715 157,56
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	7 162 515,66	1 852 374,73		9 014 890,39
Total Safi Popular Valores S.A	7 162 515,66	1 852 374,73		9 014 890,39
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	6 341 308,99	619 561,47	6 914 318,74	46 551,72
Total Coopenae, R.L.	6 341 308,99	619 561,47	6 914 318,74	46 551,72
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	15 467 115,11	2 974 456,86		18 441 571,97
Total Grupo Mutual Alajuela	15 467 115,11	2 974 456,86		18 441 571,97
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	12 875 268,88	3 619 752,34	11 068 966,45	5 426 054,77
Total Coopeande N°1 R.L.	12 875 268,88	3 619 752,34	11 068 966,45	5 426 054,77
Banco de Costa Rica				
110400901-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (CLG, GNL)	0,10		0,10	
Total Banco de Costa Rica	0,10		0,10	
Total Intereses por cobrar	41 846 208,74	9 066 145,40	17 983 285,29	32 929 068,85
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-409 191 706,89	10 979 325,00		-398 212 381,89
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	622 235 755,76	573 990 625,00	562 066 465,38	634 159 915,38
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, GN	5 660 874,19	72 201 377,38	72 008 852,43	5 853 399,14

Total Colegiados	218 704 923,06	657 171 327,38	634 075 317,81	241 800 932,63
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500201-00-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	2 958 144,59	2 888 095,12	2 958 144,59	2 888 095,12
Total Cuentas por cobrar intercompanias	2 958 144,59	2 888 095,12	2 958 144,59	2 888 095,12
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	2 870 427,19	130 000,00	130 000,00	2 870 427,19
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	616 625,00	6 191 905,70	4 056 230,70	2 752 300,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	1 702 585,12	261 649,10	1 964 234,22	
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	1 594 937,50	33 349 212,68	33 675 900,18	1 268 250,00
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, GNL)	30 431 176,03	1 327 973,15		31 759 149,18
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)	1 466 449,95		1 466 449,95	
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	423 659,31	295 001,70	443 703,28	274 957,73
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	5 312 408,37	3 500 595,01	5 863 771,46	2 949 231,92
Total Cuentas por cobrar diversas	44 418 268,47	45 056 337,34	47 600 289,79	41 874 316,02
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	6 580 128,07	422 606,00	830 103,51	6 172 630,56
Total Documentos por cobrar de corto plazo	6 580 128,07	422 606,00	830 103,51	6 172 630,56
Total Cuentas por cobrar	272 661 464,19	705 538 365,84	685 463 855,70	292 735 974,33
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	0,07	14 257 471,77	14 257 471,84	
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)	0,09	203 223,20	203 223,20	0,09
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)				
Total Impuesto IVA	0,16	14 460 694,97	14 460 695,04	0,09
Impuesto renta				
110600202-00-00 - Retencion de renta inversiones Popular (CLG, GNL)	716 251,46	185 237,47		901 488,93
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	1 082 697,15	208 211,98		1 290 909,13
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	901 268,82	253 382,67	774 827,65	379 823,84
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	507 304,73	49 564,92	553 145,50	3 724,15
Total Impuesto renta	3 207 522,16	696 397,04	1 327 973,15	2 575 946,05
Total Impuestos	3 207 522,32	15 157 092,01	15 788 668,19	2 575 946,14
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	26 612 203,94	2 272 274,42	4 110 129,51	24 774 348,85
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	3 427 869,77	749 010,40	1 476 568,86	2 700 311,31
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1 391 739,53	25 856,66	291 346,24	1 126 249,95
Total Inventario suministros	31 431 813,24	3 047 141,48	5 878 044,61	28 600 910,11

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	79 151 313,01	3 103 514,84	10 970 954,69	71 283 873,16
Total Inventarios signos externos	79 151 313,01	3 103 514,84	10 970 954,69	71 283 873,16

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	4 846 226,59		960 078,21	3 886 148,38
Total Inventarios productos quimicos	4 846 226,59		960 078,21	3 886 148,38

Inventario materiales de mantenimiento

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	467 672,03			467 672,03
Total Inventario materiales de mantenimiento	467 672,03			467 672,03

Inventario de materiales varios

110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17 827 413,00			17 827 413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	24 443 201,89	7 079,68		24 450 281,57
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59 865,01			59 865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2 808 042,40			2 808 042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	20 966 813,45	48 533,09	563 132,78	20 452 213,76
Total Inventario de materiales varios	66 105 335,75	55 612,77	563 132,78	65 597 815,74

Total Inventarios	182 002 360,62	6 206 269,09	18 372 210,29	169 836 419,42
-------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Cheques en cartera

Cheques en custodia

110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		286 878 948,19	286 878 948,19	
Total Cheques en custodia		286 878 948,19	286 878 948,19	

Total Cheques en cartera		286 878 948,19	286 878 948,19	
--------------------------	--	----------------	----------------	--

Total Activo circulante	2 331 240 759,74	2 039 665 712,60	1 987 034 010,18	2 383 872 462,16
-------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Activos fijos

Edificios e instalaciones

Historico edificios

120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3 669 387 353,22			3 669 387 353,22
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150 289 759,07			150 289 759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1 063 470 214,51	12 362 526,00	26 554 102,77	-1 077 661 791,28
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	885 755 438,22	276 978 646,40		1 162 734 084,62
Total Historico edificios	3 641 962 336,00	289 341 172,40	26 554 102,77	3 904 749 405,63

Total Edificios e instalaciones	3 641 962 336,00	289 341 172,40	26 554 102,77	3 904 749 405,63
---------------------------------	------------------	----------------	---------------	------------------

Terrenos

Historico terrenos

120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385 819 853,79			385 819 853,79
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76 013 607,85			76 013 607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-24 503 848,77	127 082,00	254 164,00	-24 630 930,77
Total Historico terrenos	437 329 612,87	127 082,00	254 164,00	437 202 530,87
Total Terrenos	437 329 612,87	127 082,00	254 164,00	437 202 530,87

Mobiliario y equipo

Historico mobiliario y equipo

120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1 092 826 796,58	9 548 726,05	447 545,59	1 101 927 977,04
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG,	-588 534 643,90	7 263 842,46	14 571 319,92	-595 842 121,36
Total Historico mobiliario y equipo	504 292 152,68	16 812 568,51	15 018 865,51	506 085 855,68
Total Mobiliario y equipo	504 292 152,68	16 812 568,51	15 018 865,51	506 085 855,68

Equipo de computo

Historico equipo de computo

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	423 830 871,08	231 672,57		424 062 543,65
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-320 082 157,58	4 161 702,57	8 323 405,14	-324 243 860,15
Total Historico equipo de computo	103 748 713,50	4 393 375,14	8 323 405,14	99 818 683,50
Total Equipo de computo	103 748 713,50	4 393 375,14	8 323 405,14	99 818 683,50

Vehiculos

Historico Vehiculos

120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220 797 057,56			220 797 057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-101 953 200,56	1 517 199,00	3 034 398,00	-103 470 399,56
Total Historico Vehiculos	118 843 857,00	1 517 199,00	3 034 398,00	117 326 658,00
Total Vehiculos	118 843 857,00	1 517 199,00	3 034 398,00	117 326 658,00

Obras en proceso

Histórico Obras en Proceso

120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1 928 212 547,54		287 923 541,40	1 640 289 006,14
Total Histórico Obras en Proceso	1 928 212 547,54		287 923 541,40	1 640 289 006,14
Total Obras en Proceso	1 928 212 547,54		287 923 541,40	1 640 289 006,14
Total Activos fijos	6 734 389 219,59	312 191 397,05	341 108 476,82	6 705 472 139,82

Otros Activos

Depositos en garantía

Depositos en garantía

130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3 102 570,44			3 102 570,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	9 168 257,88			9 168 257,88

Total Depositos en garantía	12 270 828,32			12 270 828,32
-----------------------------	---------------	--	--	---------------

Total Depositos en garantía	12 270 828,32			12 270 828,32
-----------------------------	---------------	--	--	---------------

Gastos prepagados

Pólizas

130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	26 556 131,59		2 875 344,53	23 680 787,06
--------------------------------------	---------------	--	--------------	---------------

Total Pólizas	26 556 131,59		2 875 344,53	23 680 787,06
---------------	---------------	--	--------------	---------------

Marchamos

130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	4 722 821,58		429 347,42	4 293 474,16
--	--------------	--	------------	--------------

Total Marchamos	4 722 821,58		429 347,42	4 293 474,16
-----------------	--------------	--	------------	--------------

Alquileres pagados por adelantado

130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1 117 771,21	1 628 396,22	1 373 083,71	1 373 083,72
--	--------------	--------------	--------------	--------------

Total Alquileres pagados por adelantado	1 117 771,21	1 628 396,22	1 373 083,71	1 373 083,72
---	--------------	--------------	--------------	--------------

Total Gastos prepagados	32 396 724,38	1 628 396,22	4 677 775,66	29 347 344,94
-------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Impuestos

Suscripciones

Medios escritos

130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	10 088 185,61	29 037,96	1 100 091,56	9 017 132,01
--	---------------	-----------	--------------	--------------

Total Medios escritos	10 088 185,61	29 037,96	1 100 091,56	9 017 132,01
-----------------------	---------------	-----------	--------------	--------------

Total Suscripciones	10 088 185,61	29 037,96	1 100 091,56	9 017 132,01
---------------------	---------------	-----------	--------------	--------------

Convenios

Centros de recreos

130500101-00-00 - Centros de recreos (CLG, GNL)	14 175 540,00			14 175 540,00
---	---------------	--	--	---------------

Total Centros de recreos	14 175 540,00			14 175 540,00
--------------------------	---------------	--	--	---------------

Total Convenios	14 175 540,00			14 175 540,00
-----------------	---------------	--	--	---------------

Inversiones a largo plazo

Cooperativas

130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1 868 617,99			1 868 617,99
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)	5 015,02			5 015,02
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6 119,02			6 119,02

Total Cooperativas	1 879 752,03			1 879 752,03
--------------------	--------------	--	--	--------------

Total Inversiones a largo plazo	1 879 752,03			1 879 752,03
---------------------------------	--------------	--	--	--------------

Total Otros Activos	70 811 030,34	1 657 434,18	5 777 867,22	66 690 597,30
---------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Activos intangibles

Software

Valor historico software

140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	468 330 738,21			468 330 738,21
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-173 872 821,63	6 218 506,00	13 442 043,37	-181 096 359,00

Total Valor historico software	294 457 916,58	6 218 506,00	13 442 043,37	287 234 379,21
--------------------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Total Software	294 457 916,58	6 218 506,00	13 442 043,37	287 234 379,21
----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Total Activos intangibles	294 457 916,58	6 218 506,00	13 442 043,37	287 234 379,21
---------------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

Total Activos	9 430 898 926,25	2 359 733 049,83	2 347 362 397,59	9 443 269 578,49
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Pasivos

Pasivo a corto plazo

Cuentas a pagar

Proveedores

210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-46 231 964,17	192 329 492,41	188 094 669,10	-41 997 140,86
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		2 934 555,15	2 934 555,15	

Total Proveedores	-46 231 964,17	195 264 047,56	191 029 224,25	-41 997 140,86
-------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Intercompañias

210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-77 696 339,61	77 696 339,61	76 556 068,35	-76 556 068,35
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-39 420,80	39 420,80	35 165,36	-35 165,36
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-86 197 227,80	146 874 600,81	76 398 673,26	-15 721 300,25

Total Intercompañias	-163 932 988,21	224 610 361,22	152 989 906,97	-92 312 533,96
----------------------	-----------------	----------------	----------------	----------------

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-31 320 580,22	8 781 006,03	8 944 674,19	-31 484 248,38
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-4 838 763,02	337 500,00	955 400,06	-5 456 663,08
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-798 259,97	475 728 611,77	480 164 861,77	-5 234 509,97
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-74 221 776,94	78 220 902,47	87 329 168,35	-83 330 042,82

Total Colegiados	-111 179 380,15	563 068 020,27	577 394 104,37	-125 505 464,25
------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-8 024,01	5 174,00	8 849,00	-11 699,01
210100402-00-00 - Aguinaldo por pagar				
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-74 998,64	26 000,00	104 574,76	-153 573,40

Total Colaboradores	-83 022,65	31 174,00	113 423,76	-165 272,41
---------------------	------------	-----------	------------	-------------

Total Cuentas a pagar	-321 427 355,18	982 973 603,05	921 526 659,35	-259 980 411,48
-----------------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2 731 262,76	2 731 263,00	2 811 535,92	-2 811 535,68
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-1 915 116,77	2 021 565,43	4 795 804,93	-4 689 356,27
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-5 833 921,30	5 870 700,27	2 015 750,04	-1 978 971,07

Total Renta	-10 480 300,83	10 623 528,70	9 623 090,89	-9 479 863,02
-------------	----------------	---------------	--------------	---------------

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-8 628,32	1 856 025,83	1 856 025,83	-8 628,32
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-3 076 815,82	3 076 816,00	1 101 855,64	-1 101 855,46

Total Impuesto al Valor Agregado	-3 085 444,14	4 932 841,83	2 957 881,47	-1 110 483,78
----------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

Total Impuestos a pagar	-13 565 744,97	15 556 370,53	12 580 972,36	-10 590 346,80
-------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-61 486 220,30	60 918 178,80	61 456 918,78	-62 024 960,28
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1 606 862,50	1 593 015,00	1 632 766,00	-1 646 613,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-1 209 787,84	1 153 029,76	1 185 957,98	-1 242 716,06
210300105-00-00 - Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL	-0,60	0,60		
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-4 114 055,68	8 228 110,12	8 226 419,12	-4 112 364,68
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1 188 959,31	593 057,27	586 254,10	-1 182 156,14
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-33 500,00	33 500,00	38 500,00	-38 500,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14 065 615,50	28 131 231,00	28 642 491,50	-14 576 876,00
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-5 561 554,58	6 990 278,06	7 389 534,09	-5 960 810,61
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105 000,00	105 000,00	

Total Personal	-89 266 556,31	107 745 400,61	109 263 841,57	-90 784 997,27
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-11 740 484,89			-11 740 484,89
210300202-00-00 - Deposito garantia Alquiler de Oficina (CLG, GNL)				
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1 168 000,00			-1 168 000,00

Total Garantias	-12 908 484,89			-12 908 484,89
-----------------	----------------	--	--	----------------

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)	-716 251,46		185 237,47	-901 488,93
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-1 082 696,15		208 211,98	-1 290 908,13
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	-901 268,82	774 827,65	253 382,67	-379 823,84

210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-507 304,73	553 145,50	49 564,92	-3 724,15
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-3 207 521,16	1 327 973,15	696 397,04	-2 575 945,05
Total Retenciones acumuladas a pagar	-105 382 562,36	109 073 373,76	109 960 238,61	-106 269 427,21
Total Pasivo a corto plazo	-440 375 662,51	1 107 603 347,34	1 044 067 870,32	-376 840 185,49
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		174 082 435,47	174 082 435,47	
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-26 993 669,88	282 424,31	13 887 069,06	-40 598 314,63
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-51 978 713,02	3 930 012,03	9 279 922,29	-57 328 623,28
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-35 805 785,86	1 386 179,40	2 483 340,05	-36 902 946,51
Total Personal	-114 778 168,76	179 681 051,21	199 732 766,87	-134 829 884,42
Total Provisiones a pagar	-114 778 168,76	179 681 051,21	199 732 766,87	-134 829 884,42
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-10 977 385,26	7 097 808,51		-3 879 576,75
Total Cuentas por pagar Diversas	-10 977 385,26	7 097 808,51		-3 879 576,75
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-10 977 385,26	7 097 808,51		-3 879 576,75
Total Otros pasivos	-125 755 554,02	186 778 859,72	199 732 766,87	-138 709 461,17
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-991 150,40	495 575,20	278 761,05	-774 336,25
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-4 106 207,03	3 013 274,20	4 544 247,56	-5 637 180,39
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-33 186,73	75 221,26	46 460,19	-4 425,66
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1 920 340,70	469 026,56	544 247,80	-1 995 561,94
Total Alquileres	-7 050 884,86	4 053 097,22	5 413 716,60	-8 411 504,24
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2 888 667,00	4 100,00		-2 884 567,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-14 406 260,10	4 445 578,00	4 716 412,00	-14 677 094,10
Total Cuotas	-17 294 927,10	4 449 678,00	4 716 412,00	-17 561 661,10
Total Ingresos diferidos	-24 345 811,96	8 502 775,22	10 130 128,60	-25 973 165,34

Total Ingresos recibidos por adelantado	-24 345 811,96	8 502 775,22	10 130 128,60	-25 973 165,34
Total Pasivos	-590 477 028,49	1 302 884 982,28	1 253 930 765,79	-541 522 812,00
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)	-8 731 060 181,91		301 080,00	-8 731 361 261,91
Total Aportes y excedentes netos	-8 731 060 181,91		301 080,00	-8 731 361 261,91
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8 731 060 181,91		301 080,00	-8 731 361 261,91
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Total Fondo acumulado de trabajo	-8 731 060 181,91		301 080,00	-8 731 361 261,91
Total Patrimonio	-8 731 060 181,91		301 080,00	-8 731 361 261,91
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-490 599 928,47	807 062,33	494 091 183,16	-983 884 049,30
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-18 411 000,00	57 000,00	12 847 024,96	-31 201 024,96
Total Cuotas corrientes	-509 010 928,47	864 062,33	506 938 208,12	-1 015 085 074,26
Total Colegiados	-509 010 928,47	864 062,33	506 938 208,12	-1 015 085 074,26
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-9 358 854,30	8 849,56	2 876 107,89	-12 226 112,63
Total Entradas	-9 358 854,30	8 849,56	2 876 107,89	-12 226 112,63
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-650 442,45	61 946,90	495 575,20	-1 084 070,75
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-6 491 150,19	110 619,48	2 969 026,42	-9 349 557,13
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-579 646,16		73 008,87	-652 655,03
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-314 159,30		469 026,56	-783 185,86
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-100 000,00			-100 000,00
410100206-00-00 - Alquiler de Oficina (CLG, GNL)			42 610,00	-42 610,00
Total Alquileres	-8 135 398,10	172 566,38	4 049 247,05	-12 012 078,77
Total Centros de recreos	-17 494 252,40	181 415,94	6 925 354,94	-24 238 191,40

Total Corrientes	-526 505 180,87	1 045 478,27	513 863 563,06	-1 039 323 265,66
Ingresos no corrientes				
Actividades varias				
Deportivas				
420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL)	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Total Deportivas	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Total Actividades varias	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Ventas de activos				
Venta de activos				
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)				
Total Venta de activos				
Total Ingresos no corrientes	-3 039 467,26			-3 039 467,26
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-3 502 105,25	3 619 752,34		-7 121 857,59
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-573 009,84	619 561,47		-1 192 571,31
430100109-00-00 - Coopenae a LP (CLG, GNL)				
Total Cooperativas	-4 075 115,09	4 239 313,81		-8 314 428,90
Bancos publicos				
430100201-00-00 - Banco Nacional (CLG, GNL)				
430100202-00-00 - Banco Costa Rica (CLG, GNL)				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	-1 852 374,73	1 852 374,73		-3 704 749,46
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-3 842 745,25	2 974 456,86		-6 817 202,11
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-35 475,04	435 263,17		-470 738,21
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-10,99	11,28		-22,27
Total Bancos publicos	-5 730 606,01	5 262 106,04		-10 992 712,05
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-516 139,57	799 042,71		-1 315 182,28
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-276 688,74	49 471,07		-326 159,81
Total Cuentas corrientes	-792 828,31	848 513,78		-1 641 342,09
Total Inversiones	-10 598 549,41	10 349 933,63		-20 948 483,04
Total Ingresos financieros	-10 598 549,41	10 349 933,63		-20 948 483,04
Total Ingresos	-540 143 197,54	1 045 478,27	524 213 496,69	-1 063 311 215,96

Gastos

Generales

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	150 333 873,61	163 228 871,79	7 991 504,82	305 571 240,58
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	9 113 731,19	6 832 437,71	209 099,97	15 737 068,93
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	24 221 947,21	22 664 739,34	110 521,50	46 776 165,05
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	43 460 686,28	44 098 608,61	242 514,28	87 316 780,61
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	2 458 819,95	2 488 785,56	13 262,58	4 934 342,93
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	1 509 972,44	1 432 928,53		2 942 900,97
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	6 065 542,44	25 270 132,89	709 656,23	30 626 019,10
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	6 701 900,00	6 701 900,00		13 403 800,00
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)	615 000,00			615 000,00
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	821 216,58	1 190 243,86	35 008,00	1 976 452,44
610100018-00-00 - Asambleas regionales (CLG, GNL)		6 616 000,39		6 616 000,39
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)		169 000,00		169 000,00
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	309 115,05	1 151 503,74		1 460 618,79
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)		773 982,30		773 982,30
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	3 006 942,01	1 011 648,27		4 018 590,28
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	5 379 634,73	5 398 479,93		10 778 114,66
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	7 862 192,33	6 303 383,48	210 019,42	13 955 556,39
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	2 484 287,26	2 406 947,26		4 891 234,52
610100031-00-00 - Viatico no sujeto a renta	2 200,00			2 200,00
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	1 903 627,60	11 322 412,44		13 226 040,04
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)		650 851,50		650 851,50
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	3 054 653,58	10 759 096,58	3 504 650,12	10 309 100,04
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	22 481,00	80 929,90		103 410,90
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	1 485 274,18	3 097 214,72	188 276,11	4 394 212,79
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)	59 531,00			59 531,00
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	39 513,33	45 309,56	2 000,00	82 822,89
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	664 500,00	120 000,00		784 500,00
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	1 117 389,00	5 870 172,90		6 987 561,90
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	3 279 664,60	1 973 825,24		5 253 489,84
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	419 460,00	419 460,00		838 920,00
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	34 864 086,06	36 200 808,01		71 064 894,07
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	540 000,00	240 000,00		780 000,00
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	159 287,13	30 820,47		190 107,60
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)	1 479 000,00	1 479 000,00		2 958 000,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	34 518,00			34 518,00
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	2 324 241,38	1 157 202,12		3 481 443,50
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	740 500,00	1 619 251,86		2 359 751,86
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	462 059,72	458 013,69		920 073,41
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	1 221 515,31	385 420,26		1 606 935,57
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)		32 455,78		32 455,78
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	137 108,63	60 515,42		197 624,05
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	214 000,00	214 000,00		428 000,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	273 905,45	253 617,00		527 522,45
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	846 047,26	1 209 279,49	38 044,25	2 017 282,50
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	16 133 155,34	13 913 336,65	13 794,09	30 032 697,90
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	2 651 042,59	2 906 785,54		5 557 828,13

Total Administrativos

338 473 622,24 392 239 372,79 13 268 351,37 717 444 643,66

Servicios publicos

610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	702 805,42	925 658,34		1 628 463,76
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	130 663,66	145 700,00		276 363,66
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	3 547 193,52	4 924 630,73		8 471 824,25
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	3 810 308,38	5 802 787,00		9 613 095,38

610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	1 128 861,03	2 056 473,30		3 185 334,33
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	3 761 627,32	4 045 836,31	17 875,00	7 789 588,63
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	4 993 585,65	4 870 299,85		9 863 885,50
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)		57 350,00		57 350,00
Total Servicios publicos	18 075 044,98	22 828 735,53	17 875,00	40 885 905,51
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	729 222,26	729 222,26		1 458 444,52
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	366 219,01	366 219,01		732 438,02
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	148 961,36	148 961,36		297 922,72
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	229 096,24	229 096,24		458 192,48
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	258 224,19	258 224,19		516 448,38
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	20 747,19	20 747,19		41 494,38
610300008-00-00 - Poliza Equipo Electrico (CLG, GNL)	192 412,06	158 545,06		350 957,12
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	931 448,91	2 055 277,91		2 986 726,82
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	32 880,31	32 880,31		65 760,62
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	429 347,42	429 347,42		858 694,84
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	1 796 206,76	3 846 892,75		5 643 099,51
Total Seguros y suscripciones	5 134 765,71	8 275 413,70		13 410 179,41
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	3 154 992,66	1 341 168,04		4 496 160,70
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	1 792 974,20	1 995 359,59		3 788 333,79
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	2 492 131,80	365 626,14		2 857 757,94
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	706 384,62	142 273,71		848 658,33
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	30 163 894,76	17 211 904,99	53 009,00	47 322 790,75
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	4 978 014,75	6 667 758,25	4 200,00	11 641 573,00
Total Reparacion y Mantenimiento	43 288 392,79	27 724 090,72	57 209,00	70 955 274,51
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	12 652 806,37	26 554 102,77	12 362 526,00	26 844 383,14
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	7 803 843,09	14 571 319,92	7 263 842,46	15 111 320,55
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	5 356 757,50	8 323 405,14	4 161 702,57	9 518 460,07
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	1 517 199,00	3 034 398,00	1 517 199,00	3 034 398,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	7 351 813,75	13 442 043,37	6 218 506,00	14 575 351,12
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	127 082,00	254 164,00	127 082,00	254 164,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	34 809 501,71	66 179 433,20	31 650 858,03	69 338 076,88
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	114 868,26	155 922,12	22 308,37	248 482,01
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	4 157 018,38	3 778 329,00	51 090,95	7 884 256,43
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)		38 368,40	5 599,00	32 769,40
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	13 500,00	18 000,00		31 500,00
Total Gastos financieros	4 285 386,64	3 990 619,52	78 998,32	8 197 007,84
Total Generales	444 066 714,07	521 237 665,46	45 073 291,72	920 231 087,81
Total Gastos	444 066 714,07	521 237 665,46	45 073 291,72	920 231 087,81
Otros Ingresos				
Otros Ingresos				

770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutua (CLG, GNL)	-2 155 010,60		2 155 010,60	-4 310 021,20
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-1 374 000,00	3 000,00	557 000,00	-1 928 000,00
770100110-00-00 - Sobrantes de caja (CLG, GNL)	-14,30		2 429,19	-2 443,49
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-198 385,15			-198 385,15
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-6 230 084,54	5 309,73	1 939 821,64	-8 164 596,45
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-2 000,00		10 000,00	-12 000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-10 198,40	8 374,20	4 731,99	-6 556,19
Total Otros Ingresos	-9 969 692,99	16 683,93	4 668 993,42	-14 622 002,48
Total Otros Ingresos	-9 969 692,99	16 683,93	4 668 993,42	-14 622 002,48
Total Otros Ingresos	-9 969 692,99	16 683,93	4 668 993,42	-14 622 002,48
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100001-00-00 - Asamblea ordinaria (CLG, GNL)	84 393,58	33 738,85		118 132,43
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	86 747,79			86 747,79
810100007-00-00 - Premio Jorge Volio (CLG, GNL)	2 400 000,00			2 400 000,00
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)		802 750,00		802 750,00
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	538 832,99	774 990,89		1 313 823,88
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	30 000,00			30 000,00
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-6 455 516,70		10 979 325,00	-17 434 841,70
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	2,95	10,70		13,65
Total Otros Gastos Generales	-3 315 539,39	1 611 490,44	10 979 325,00	-12 683 373,95
Total Otros Gastos	-3 315 539,39	1 611 490,44	10 979 325,00	-12 683 373,95
Total	=====	=====	=====	=====
		4 186 529 350,21	4 186 529 350,21	



Fondo de Mutualidad
Balance de Situación
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en Colones

		28/2/2023	28/2/2022	Variación	
Activos				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	145 363 108	96 622 864	48 740 244	50%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	76 636 338	431 805	76 204 534	17648%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	6 749 900 761	6 447 553 877	302 346 885	5%
Cuentas por cobrar	1.5	199 672 513	196 484 642	3 187 870	2%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	299 617 329	244 749 269	54 868 060	22%
Impuestos fiscales	1.8	90 126 238	59 521 236	30 605 002	
Arreglos de pago	1.7	1 050 926	515 568	535 357	104%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7 562 367 212	7 045 879 260	516 487 952	7%
Total Activos		7 562 367 212	7 045 879 260	516 487 952	7%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	5 238 838 079	4 860 894 401	377 943 678	8%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2 216 892 359	2 104 682 361	112 209 998	5%
Excedentes del periodo	3.3	76 801 586	54 328 360	22 473 225	41%
Patrimonio atribuible a los asociados		7 532 532 024	7 019 905 122	512 626 902	7%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	2 888 095	3 070 723	(182 628)	-6%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	24 029 946	20 056 462	3 973 484	
Otras pasivos	2.3	2 917 147	2 846 952	70 195	2%
				-	
Total Pasivos Corrientes		29 835 188	25 974 138	3 861 051	15%
Total pasivos		29 835 188	25 974 138	3 861 051	15%
Total Patrimonio y Pasivo		7 562 367 212	7 045 879 260	516 487 952	7%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
10:20:05 -06'00'

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

Céd. 3007045228
SOLVEDOR DE LITIGIOS Y
PROCESOS LEGALES Y ASISTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2024-08-08 17:51:25 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: VqPg9wtK
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en Colones

Notas	28/2/2023	28/2/2022 Mensual	Variación Absoluta	Relativa	28/2/2023 Acumulado	28/2/2022 Acumulado	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Gastos administrativos	2 988 095	2 770 723,13	217 371,99	8%	5 946 240	5 538 096	408 144	7%
Gastos Financieros	40 554	19 440,00	21 114,00	109%	74 304	83 550	(9 246)	-11%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	3 028 649	2 790 163,13	238 485,99	9%	6 020 544	5 621 646	398 898	7%
Otras partidas de resultados								
Ingresos Financieros	41 877 609	29 939 447,59	11 938 161,37	40%	82 822 129	59 950 006	22 872 123	38%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-	-	-	0%	-	-	-	0%
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	41 877 609	29 939 447,59	11 938 161,37	40%	82 822 129	59 950 006	22 872 123	38%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas	38 848 960	27 149 284,46	11 699 675,38	43%	76 801 586	54 328 360	22 473 225	41%

Hecho por: PEREZ (FIRMA) 10:20:24 -06'00'

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: <http://www.vip.gov.uk>
<http://www.vip.gov.uk>



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados Actuarial
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en Colones

Notas	28/2/2023	Mensual	28/2/2022	Variación Absoluta	Relativa	28/2/2023	Acumulado	28/2/2022	Variación Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS										
5.3 Pago de beneficios	40 933 333,35		37 973 400,00	2 959 933,35	8%	87 400 113,35	135 913 400,00	(48 513 287)	-36%	
5.1 Gastos administrativos	2 988 095		2 770 723,13	217 371,99	8%	5 946 240	5 538 096	408 144	7%	
5.2 Gastos Financieros	40 554		19 440,00	21 114,00	109%	74 304	83 550	(9 246)	-11%	
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	43 961 982		40 763 563,13	3 198 419,34	8%	93 420 657	141 535 046	(48 114 389)	-34%	
Otras partidas de resultados										
4.5 Cuotas de colegiatura	80 117 879		75 529 141,41	4 588 737,76	6%	159 801 951	149 843 065	9 958 885	7%	
4.1 Ingresos Financieros	41 877 609		29 939 447,59	11 938 161,37	40%	82 822 129	59 950 006	22 872 123	38%	
4.2 Ingresos por recuperación de Incobrables	-		-	-	0%	-	-	-	#DIV/0!	
4.4 Otros Ingresos	-		-	-	0%	-	-	-	100%	
4.3 Ingreso por transferencias no identificadas	-		-	-	0%	-	-	-	100%	
Efecto neto de otras partidas de resultados	121 995 488		105 468 589,00	11 938 161,37	40%	242 624 080	209 793 072	22 872 123	11%	
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de contingencias	78 033 506		64 705 025,87	13 328 479,79	21%	149 203 423	68 258 026	80 945 397	119%	
Provisión de Contingencias	6 945 947		7 988 080	(1 042 133)	-13%	13 884 539	12 642 040	1 242 499	10%	
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias	71 087 559		56 716 946	14 370 613	25%	135 318 884	55 615 986	79 702 899	143%	

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

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

IMPRESO DIGITALMENTE POR SHIRLEY
GARRO PEREZ
Fecha: 2023.03.12 10:04:49.007

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

COLOMBIA, 2023.03.12 10:04:49.007
IMPRESO DIGITALMENTE POR SHIRLEY
GARRO PEREZ
Fecha: 2023.03.12 10:04:49.007
Encargada contable
Carnet 34452 contadora privada
SHIRLEY



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: V1E7E8WIK
https://nibm.es.com/verif-00.cr



Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en Colones

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Enero 2023	5 238 838 079	2 177 707 813	37 952 626	7 454 498 519
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Febrero 23	-	-	38 848 960	38 848 960
Aportes de Colegiados	-	80 117 879	-	80 117 879
Pagos de Beneficios	-	(40 933 333)	-	(40 933 333)
Saldo al 28 de Febrero 2023	5 238 838 079	2 216 892 359	76 801 586	7 532 532 024

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
10:21:02 -06'00'

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

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

Céd. 3007045228
PROCESO DE REGISTRO
ADMINISTRATIVO
ADMINISTRACIÓN DE LA
EMPRESA
Registro Profesional: 94462
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-08 17:51:26 -0600



VERIFICACION: VqP99wtK
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 28 DE FEBRERO 2023
Expresado en colones

	Notas	28/2/2023	28/2/2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Utilidad neta de operación		76 801 585,75	54 328 360,39	22 473 225,36	41%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	2				
Intereses por cobrar		-54 868 060,00	29 151 479,29	-84 019 539,29	288%
Cuentas por cobrar		-3 187 870,47	-31 058 318,67	27 870 448,20	90%
Impuestos Fiscales		-30 605 001,73	-36 198 650,68		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		-535 357,40	-239 821,81	-295 535,59	-123%
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	3				
Intercompañías		-182 628,01	-53 939 796,83	53 757 168,82	-100%
Retenciones por pagar		3 973 483,54	-3 021 712,04	6 995 195,58	0%
Otros Pasivos		70 195,00	770 785,10	-700 590,10	91%
Efectivo generado en actividades de operación	4	-8 533 653,32	-40 207 674,98	31 674 021,66	-79%
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		323 615 317,85	290 484 454,27	33 130 863,58	11%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		112 209 998,17	-81 312 294,29	193 522 292,46	-238%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	8	435 825 316,02	209 172 159,98	226 653 156,04	108%
Total de efectivo generado en Operaciones	9	427 291 662,70	168 964 485,00	258 327 177,70	153%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 544 608 544,84	6 375 644 059,80	168 964 485,04	3%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 971 900 207,54	6 544 608 544,84	427 291 662,70	7%
Total Efectivo Generado	10	427 291 662,70	168 964 485,00	258 327 177,70	153%

SHIRLEY
MARIA
GARRO PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por SHIRLEY MARIA
GARRO PEREZ (FIRMA)
Fecha: 2024.08.12
10:21:22 -06'00'

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la
empresa
Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-08-08 17:51:26 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: VqPg9wtK
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-02-2023 al 28-02-2023

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	91 420 444,62	151 848 192,22	98 013 902,09	145 254 734,75
Total Banco Nacional	91 420 444,62	151 848 192,22	98 013 902,09	145 254 734,75
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)		147 212 166,57	147 212 166,57	
Total Banco Popular		147 212 166,57	147 212 166,57	
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	38 968,05	196 762 470,49	196 767 022,90	34 415,64
Total Banco de Costa Rica	38 968,05	196 762 470,49	196 767 022,90	34 415,64
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FI)	12 443,06			12 443,06
Total Grupo Mutual	12 443,06			12 443,06
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GN)	61 467,10	47,15		61 514,25
Total Coopenae R.L.	61 467,10	47,15		61 514,25
Total Bancos	91 533 322,83	495 822 876,43	441 993 091,56	145 363 107,70
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	76 309 081,84	327 256,64		76 636 338,48
Total B N Valores / BNCR	76 309 081,84	327 256,64		76 636 338,48
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1 102 475 453,31		142 664 728,35	959 810 724,96
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1 102 475 453,31		142 664 728,35	959 810 724,96
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Total Coopenae R.L.	1 614 376 950,17			1 614 376 950,17
Grupo Mutual Alajuela				
110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71
Total Grupo Mutual Alajuela	1 953 840 353,71			1 953 840 353,71

Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1 717 789 873,77			1 717 789 873,77
Total Coopeande N°1 R.L.	1 717 789 873,77			1 717 789 873,77
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	307 315 835,85	196 767 022,90		504 082 858,75
Total Banco de Costa Rica	307 315 835,85	196 767 022,90		504 082 858,75
Inversiones en transito				
Total Inversiones en transito				
Total Inversiones a corto plazo	6 772 107 548,65	197 094 279,54	142 664 728,35	6 826 537 099,84
Intereses por cobrar				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	39 285 214,91	7 721 492,01	4 547 438,22	42 459 268,70
Total Safi Popular Valores S.A	39 285 214,91	7 721 492,01	4 547 438,22	42 459 268,70
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	66 230 331,77	9 416 626,18		75 646 957,95
Total Coopenae, R.L.	66 230 331,77	9 416 626,18		75 646 957,95
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	72 029 267,56	11 652 281,70		83 681 549,26
Total Grupo Mutual Alajuela	72 029 267,56	11 652 281,70		83 681 549,26
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	74 928 598,52	10 069 889,83		84 998 488,35
Total Coopeande N°1 R.L.	74 928 598,52	10 069 889,83		84 998 488,35
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	10 343 357,46	2 487 706,82		12 831 064,28
Total Banco de Costa Rica	10 343 357,46	2 487 706,82		12 831 064,28
Total Intereses por cobrar	262 816 770,22	41 347 996,54	4 547 438,22	299 617 328,54
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500105-01-00 - Cuotas corrientes y Afiliacion (FMS, GNL)				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	74 221 776,94	87 329 168,35	78 220 902,47	83 330 042,82
Total Colegiados	74 221 776,94	87 329 168,35	78 220 902,47	83 330 042,82
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (FMS, GNL)	77 696 339,61	76 556 068,35	77 696 339,61	76 556 068,35
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	39 420,80	35 165,36	39 420,80	35 165,36
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	86 197 217,89	76 398 673,26	146 874 600,81	15 721 290,34

Total Cuentas por cobrar intercompañías	163 932 978,30	152 989 906,97	224 610 361,22	92 312 524,05
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones	89 681 094,40	445 143,67		90 126 238,07
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)	7 097 808,51	300 000,00	7 397 808,51	
Total Cuentas por cobrar diversas	96 778 902,91	745 143,67	7 397 808,51	90 126 238,07
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	1 110 029,04	68 644,00	127 747,35	1 050 925,69
Total Documentos por cobrar de corto plazo	1 110 029,04	68 644,00	127 747,35	1 050 925,69
Total Cuentas por cobrar	336 043 687,19	241 132 862,99	310 356 819,55	266 819 730,63
Impuestos				
Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retencion de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retencion de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	3 918 921,23	772 149,20	445 143,66	4 245 926,77
110600209-01-00 - Retencion de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	1 551 503,66	373 156,03		1 924 659,69
110600210-01-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	5 042 048,52	815 659,71		5 857 708,23
110600211-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	5 245 002,00	704 892,29		5 949 894,29
110600212-01-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	5 298 426,66	753 330,10		6 051 756,76
Total Impuesto renta	21 055 902,07	3 419 187,33	445 143,66	24 029 945,74
Adelanto de renta s/inversiones				
Total Adelanto de renta s/inversiones				
Total Impuestos	21 055 902,07	3 419 187,33	445 143,66	24 029 945,74
Otros Activos				
Total Otros Activos				
Total Activos	7 483 557 230,96	978 817 202,83	900 007 221,34	7 562 367 212,45
Pasivos				
Intercompañías				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-2 958 144,59	2 958 144,59	2 888 095,12	-2 888 095,12
Total Intercompañías	-2 958 144,59	2 958 144,59	2 888 095,12	-2 888 095,12
Total Cuentas a pagar	-2 958 144,59	2 958 144,59	2 888 095,12	-2 888 095,12
Impuestos a pagar				
Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	-1 551 503,66		373 156,03	-1 924 659,69
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)	-3 918 921,23	445 143,66	772 149,20	-4 245 926,77
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-5 042 048,52		815 659,71	-5 857 708,23
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	-5 245 002,00		704 892,29	-5 949 894,29
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-5 298 426,66		753 330,10	-6 051 756,76
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones	-21 055 902,07	445 143,66	3 419 187,33	-24 029 945,74

Total Retenciones acumuladas a pagar	-21 055 902,07	445 143,66	3 419 187,33	-24 029 945,74
Total Pasivo a corto plazo	-24 014 046,66	3 403 288,25	6 307 282,45	-26 918 040,86
Otros pasivos				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-2 481 284,37	2 171 284,37		-310 000,00
Total Cuentas por pagar Diversas	-2 481 284,37	2 171 284,37		-310 000,00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-2 481 284,37	2 171 284,37		-310 000,00
Total Otros pasivos	-2 481 284,37	2 171 284,37		-310 000,00
Ingresos recibidos por adelantado				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-391 533,00	400,00		-391 133,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-2 171 848,40	721 922,00	766 088,00	-2 216 014,40
Total Cuotas	-2 563 381,40	722 322,00	766 088,00	-2 607 147,40
Total Ingresos diferidos	-2 563 381,40	722 322,00	766 088,00	-2 607 147,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2 563 381,40	722 322,00	766 088,00	-2 607 147,40
Total Pasivos	-29 058 712,43	6 296 894,62	7 073 370,45	-29 835 188,26
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS,	-5 238 838 079,26			-5 238 838 079,26
Total Aportes y excedentes netos	-5 238 838 079,26			-5 238 838 079,26
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5 238 838 079,26			-5 238 838 079,26
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-8 229 376 728,45	129 812,67	80 247 691,84	-8 309 494 607,62
Total Aporte de colegiados	-8 229 376 728,45	129 812,67	80 247 691,84	-8 309 494 607,62
Pago de beneficios				
310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	1 892 018 915,09	10 433 333,35	1 600 000,00	1 900 852 248,44
Total Pago de beneficios	1 892 018 915,09	10 433 333,35	1 600 000,00	1 900 852 248,44
Subsidios economicos				
310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2 478 550 000,00	27 900 000,00	600 000,00	2 505 850 000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	541 500 000,00	4 500 000,00		546 000 000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1 065 100 000,00	300 000,00		1 065 400 000,00

310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74 500 000,00			74 500 000,00
Total Subsidios economicos	4 159 650 000,00	32 700 000,00	600 000,00	4 191 750 000,00
Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2 177 707 813,36	43 263 146,02	82 447 691,84	-2 216 892 359,18
Total Fondo acumulado de trabajo	-7 416 545 892,62	43 263 146,02	82 447 691,84	-7 455 730 438,44
Total Patrimonio	-7 416 545 892,62	43 263 146,02	82 447 691,84	-7 455 730 438,44
Ingresos				
Corrientes				
Total Corrientes				
Ingresos no corrientes				
Total Ingresos no corrientes				
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-10 069 889,83		10 069 889,83	-20 139 779,66
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-9 416 626,18		9 416 626,18	-18 833 252,36
Total Cooperativas	-19 486 516,01		19 486 516,01	-38 973 032,02
Bancos publicos				
430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-1 049 995,77		2 487 706,82	-3 537 702,59
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-8 176 235,83		7 721 492,01	-15 897 727,84
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-11 652 281,70		11 652 281,70	-23 304 563,40
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-333 775,44		327 256,64	-661 032,08
Total Bancos publicos	-21 212 288,74		22 188 737,17	-43 401 025,91
Cuentas corrientes				
430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-245 715,75		202 355,78	-448 071,53
Total Cuentas corrientes	-245 715,75		202 355,78	-448 071,53
Total Inversiones	-40 944 520,50		41 877 608,96	-82 822 129,46
Total Ingresos financieros	-40 944 520,50		41 877 608,96	-82 822 129,46
Total Ingresos	-40 944 520,50		41 877 608,96	-82 822 129,46
Gastos				
Generales				
Administrativos				
610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	537 683,64	521 137,78		1 058 821,42
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)	33 251,17			33 251,17
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	71 366,85	65 142,22		136 509,07
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	152 268,31	138 987,45		291 255,76
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	8 564,02	7 817,07		16 381,09
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	2 155 010,60	2 155 010,60		4 310 021,20
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)		100 000,00		100 000,00

610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)

Total Administrativos	2 958 144,59	2 988 095,12	5 946 239,71
-----------------------	--------------	--------------	--------------

Gastos financieros

610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	33 750,00	40 554,00	74 304,00
---	-----------	-----------	-----------

Total Gastos financieros	33 750,00	40 554,00	74 304,00
--------------------------	-----------	-----------	-----------

Total Generales	2 991 894,59	3 028 649,12	6 020 543,71
-----------------	--------------	--------------	--------------

Total Gastos	2 991 894,59	3 028 649,12	6 020 543,71
--------------	--------------	--------------	--------------

Otros Ingresos

Otros Ingresos

770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)

770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)

Total Otros Ingresos			
----------------------	--	--	--

Otros Gastos

Otros Gastos

Otros Gastos Generales

810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)

Total Otros Gastos Generales			
------------------------------	--	--	--

Total Otros Gastos			
--------------------	--	--	--

Total Otros Gastos			
--------------------	--	--	--

Total	=====	=====	=====
		1 031 405 892,59	1 031 405 892,59



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 28 DE FEBRERO 2023

[Nota 1.01](#) **Bancos y Fondos de caja**

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

Cuentas Bancarias	Febrero 2023	Febrero 22
Bco Nacional #CR5601510001001038838	539 033 244,46	294 992 813,48
Bco Nacional #CR50015100210010137734	21 123 378,56	17 830 615,27
Bco Nacional #CR12015100210010141813	0,00	0,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	29 913,62	62 282,51
Bco de Costa Rica #1826581	7 833 057,93	7 483 413,36
Coopenae #CR 66081400011008533987	18 505 717,76	2 148 930,47
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341,67	25 341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095,36	31 095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	2 912 484,57	2 472 731,54
Banco Popular #838364	250 606,74	252 995,07
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	3 479,89
Total Cuentas bancarias	589 745 525,56	325 303 698,62
Cajas Chicas y Fondos Fijos		
Caja Chica Sede Alajuela	1 600 000,00	1 100 000,00
Caja Chica para Publicaciones	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Finca Brasillito	450 000,00	300 000,00
Caja Chica Sede San José	700 000,00	700 000,00
Caja Chica Finca San Carlos	750 000,00	400 000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	600 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000,00	450 000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550 000,00	600 000,00
Caja Chica Finca de Limón	600 000,00	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 Brasillito	20 000,00	20 000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000,00	10 000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000,00	200 000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000,00	200 000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000,00	20 000,00
Fondo fijo Finca Limon	20 000,00	20 000,00
Caja Chica Servicios Generales	500 000,00	500 000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000,00	10 000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000,00	500 000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000,00	450 000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300 000,00	300 000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300 000,00	0,00
Caja Chica Compras	300 000,00	0,00
Depositos en tránsito	2 179 370,30	666 000,00
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	15 334 370,30	11 821 000,00
Total Bancos y fondos de caja	605 079 895,86	337 124 698,62

[Nota 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 Febrero 22 para BN Safi Diner Fondo fue de 2.98244404873 y en BN dinner dolares fue de 1,3657526470 y en el mes de Febrero 23 fue 3.0835895006 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Enero 23 fue de 1,3803748252

	Febrero 2023	Febrero 22
BN Safi Diner Fondo S.A.	101 929 165,77	881 435,87
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6 987,97	7 815,76
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	101 936 153,74	889 251,63

[Nota 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

	Febrero 2023	Febrero 22
Mutual Alajuela	393 533 432,65	605 834 328,31
Banco Popular	214 768 084,21	104 053 647,50
Coopeande N°1	454 098 424,43	417 721 352,87
Coopenae CDP	116 379 062,53	510 846 256,72
Banco de Costa Rica	0,00	367 971 173,56
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1 178 779 003,82	2 006 426 758,96

[Nota 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

	Febrero 2023	Febrero 22
Activos en transito	0,00	13 110 171,77
Total de activos y suministros en transito	0,00	13 110 171,77

[Nota 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.

	Febrero 2023	Febrero 22
Cuotas corrientes Colegiados activos	235 947 533,49	381 573 322,51
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	398 212 381,89	166 178 455,93
Estimación para incobrables	-398 212 381,89	-166 178 455,93
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5 853 399,14	392 874,18
Adelantos de viáticos	2 752 300,00	1 236 500,00
Cuentas por cobrar a empleados	2 870 427,19	1 900 065,76
Adelanto a Proveedores	0,00	2 940 140,73
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1 268 250,00	1 361 062,02
Otras	2 949 231,92	4 368 179,73
Cuentas por cobrar Intercompañías	2 888 095,12	3 070 723,13
Total de cuentas por cobrar	254 529 236,86	396 842 868,06

[Nota 1.06](#) **Cuenta por Cobrar por retencion en inversiones**

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:

	Febrero 2023	Febrero 22
Banco Popular	901 488,93	86 676,68
Banco de Costa Rica	0,00	643 609,79
Grupo Mutual de Alajuela	1 290 909,13	548 402,71
Coopeande	379 823,84	1 065 021,34
Coopenae	3 724,15	2 085 582,07
Total en Retención de Inversiones	2 575 946,05	4 429 292,59

[Nota 1.07](#) **Intereses por cobrar**

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:

	Febrero 2023	Febrero 22
Coopenae RL	46 551,72	26 069 776,42
Coopeande N°1	5 426 054,77	15 214 590,68
Banco de Costa Rica	0,00	4 290 732,84
Banco Popular	9 014 890,39	963 074,35
Mutual Alajuela	18 441 571,97	7 834 334,22
Total en Intereses por Cobrar	32 929 068,85	54 372 508,51

[Nota 1.08](#) **Impuestos Fiscales**

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:

	Febrero 2023	Febrero 22
IVA Deducible sobre compras	274 957,73	245 818,81
IVA soportado	0,00	216 128,57
IVA Acreditable	0,09	0,09
IVA neto	0,00	-847 340,45
Renta sobre inversiones	31 759 149,18	21 107 899,58
Total en Intereses por Cobrar	32 034 107,00	20 722 506,60

[Nota 1.09](#)

Inventarios

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Artículos de Oficina	24 774 348,85	18 403 737,99
Limpieza	2 700 311,31	4 229 929,40
Cocina	1 126 249,95	973 101,22
Artículos médicos	59 865,01	59 865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 450 281,57	24 460 288,32
Signos Externos	71 283 873,16	70 940 819,54
Productos de Finca-Piscina	3 886 148,38	2 863 431,60
Artículos para Aulas de Capacitación	2 808 042,40	2 808 042,40
Material de mantenimiento	467 672,03	577 187,22
Artículos de mantelería	17 827 413,00	12 436 413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecanico	20 452 213,76	21 970 345,21
Total en Inventarios	169 836 419,42	159 723 160,91

[Nota 1.10](#)

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.

	Febrero 2023	Febrero 22
Arreglo de pago	6 172 630,56	2 793 959,45

[Nota 1.11](#)

Terrenos

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Terrenos	385 819 853,79	385 819 853,79
Más mejoras a terrenos	76 013 607,85	76 013 607,85
Menos amortización de la mejora	-24 630 930,77	-23 105 946,77
Total en terrenos	437 202 530,87	438 727 514,87

[Nota 1.12](#)

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Edificios e Instalaciones	3 669 387 353,22	3 603 881 679,19
Mejoras a Edificio	150 289 759,07	150 289 759,07
Intalaciones Complementarias	1 162 734 084,62	708 193 926,95
Depreciación acumulada	-1 077 661 791,28	-930 744 558,21
Total en Edificios e Instalaciones	3 904 749 405,63	3 531 620 807,00

[Nota 1.13](#)

Mobiliario y Equipo

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Mobiliario y Equipo	1 101 927 977,04	1 027 558 208,16
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-595 842 121,36	-538 220 765,16
Total en Mobiliario y Equipo	506 085 855,68	489 337 443,00

[Nota 1.14](#)

Equipo de Cómputo

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Equipo de Computo	424 062 543,65	419 321 118,66
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-324 243 860,15	-307 650 067,66
Total en Equipo de Computo	99 818 683,50	111 671 051,00

[Nota 1.15](#)

Vehículos

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Vehículos	220 797 057,56	220 797 057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-103 470 399,56	-83 274 678,56
Total en Vehículos	117 326 658,00	137 522 379,00

Nota 1.16

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 concluido, una vez concluidas son registradas a Edificios e Instalaciones.

	Febrero 2023	Febrero 22
Obras en proceso varias	1 640 289 006,14	2 051 224 323,76
Total de Obras en proceso	1 640 289 006,14	2 051 224 323,76

Nota 1.17

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Seguros	23 680 787,06	26 395 175,06
Suscripciones	9 017 132,01	28 790 336,98
Apartado Postal	0,00	-0,01
Convenios centro de recreo	14 175 540,00	6 226 220,00
Derecho de circulación	4 293 474,16	2 603 235,05
Alquileres pagados por adelantado	1 373 083,72	1 536 021,86
Total de gastos prepagados	52 540 016,95	65 550 988,94

Nota 1.18

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.

	Febrero 2023	Febrero 22
Servicios Públicos	3 102 570,44	2 827 745,64
Alquileres oficinas Regionales	9 168 257,88	8 768 257,88
Total de depósitos en Garantía	12 270 828,32	11 596 003,52

Nota 1.19

Activos intangibles

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Software	468 330 738,21	130 244 940,26
Amortización Acumulada de Software	-181 096 359,00	-104 025 891,26
Total de gastos Activos intangibles	287 234 379,21	26 219 049,00

Nota 1.20

Inversión a Largo Plazo

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Coopetativas	0,00	1754215,21
Coopenae	1 868 617,99	
Coopeande	5 015,02	
Coopealianza	6 119,02	
Total de inversión a Largo Plazo	1 879 752,03	1 754 215,21

Nota 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.

	Febrero 2023	Febrero 22
Excedentes o Peridas antes del PE-00-01	209 711 917,94	209 711 917,94
Excedentes o perdidas PE 00-01	47 557 620,04	47 557 620,04
Excedentes o perdidas PE 01-02	32 180 693,65	32 180 693,65
Excedentes o perdidas PE 02-03	6 089 351,83	6 089 351,83
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	194 571 139,84	194 571 139,84
Excedentes o perdidas PE 2004	117 970 057,40	117 970 057,40

Excedentes o 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	422 707 562,17
Excedentes o pérdidas PE 2016	483 881 371,55	497 318 808,55
Excedentes o pérdidas PE 2017	1 178 343 920,18	1 178 343 920,18
Excedentes o pérdidas PE 2018	1 150 830 860,77	1 167 736 842,52
Excedentes o pérdidas PE 2019	884 164 123,28	884 199 123,28
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 129 212 251,87	1 129 215 897,47
Excedentes o pérdidas PE 2021	401 526 358,78	397 927 889,03
Excedentes o pérdidas PE 2022	-279 301 964,87	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8 731 361 261,91	9 091 648 871,42

[Nota 3.2](#) **Excedentes y pérdidas del periodo**

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Enero 23, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	Febrero 2023	Febrero 22
Excedentes y pérdidas acumulado	170 385 504,58	211 787 170,02

[Nota 2.01](#) **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.

	Febrero 2023	Febrero 22
Cesantía	36 902 946,51	35 502 009,00

[Nota 2.02](#) **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.

	Febrero 2023	Febrero 22
Nacionales	41 997 140,86	90 743 499,71
Mercadería recibida, no facturada	0,00	1 388 116,00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	41 997 140,86	92 131 615,71

[Nota 2.03](#) **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.

	Febrero 2023	Febrero 22
FMS-Proporción Cuota Corriente	76 556 068,35	70 495 069,06
Administración de Fondo Mutua	15 721 300,25	52 098 859,73
FMS-Proporción Arreglo de Pago	35 165,36	959,20
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	92 312 533,96	122 594 887,99

[Nota 2.04](#) **Cuentas por pagar a Colegiados**

Corresponde a los montos pagados de más por los colegiados que están pendientes de devolver. Así como la cuenta por pagar generada de la facturación de cuotas de colegiatura

	Febrero 2023	Febrero 22
Cuentas por pagar colegiados	31 484 248,38	33 254 543,18
CxP proceso facturación	83 330 042,82	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	114 814 291,20	33 254 543,18

[Nota 2.05](#) **Impuestos por pagar**

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Impuesto de Renta Personal	2 811 535,68	2 566 579,81
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	4 689 356,27	4 709 641,89
Impuesto de Ventas	8 628,32	0,00
IVA Neto a Pagar	1 101 855,46	0,00
Retención 2% sobre compras	1 978 971,07	3 174 482,92
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	10 590 346,80	10 450 704,62

[Nota 2.06](#) **Retenciones por pagar**

El Colegio realiza algunas retenciones a los salarios de los colaboradores como lo son: la retención de la Caja Costarricense del Seguro Social, Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional, actividades sociales, ahorro escolar; dichas retenciones posteriormente son canceladas a la institución que corresponde, los montos que quedan pendientes de cancelar son los que forman parte de esta cuenta. Además esta cuenta está conformada por las retenciones por concepto de garantía de cumplimiento que han sido retenidas a algunos proveedores.

	Febrero 2023	Febrero 22
Retención Personal CCSS	62 024 960,28	57 713 051,54
Retención por Embargo a Funcionarios	1 242 716,06	1 178 626,12
Ahorro Escolar	1 182 156,14	1 037 145,52
Retención SSVMN	1 646 613,50	1 265 169,50
Coopeande	14 576 876,00	14 971 422,00
Coopenae	4 112 364,68	3 508 218,26
Vida Plena OPC	38 500,00	53 000,00
Asocolypro	5 960 810,61	4 540 607,02
Garantías de Cumplimiento	11 740 484,89	15 465 530,84
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	102 525 482,16	99 732 770,80

Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo

Corresponde a las retenciones de renta sobre inversiones que realiza la entidad bancaria en los diferentes certificados a plazo. A continuación se detalla el monto por entidad bancaria.

	Febrero 2023	Febrero 22
Banco de Costa Rica	0,00	643 609,79
Banco Popular	901 488,93	86 676,68
Grupo Mutual	1 290 908,13	548 401,71
Coopeande	379 823,84	1 065 021,34
Coopenae	3 724,15	2 085 582,07
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	2 575 945,05	4 429 291,59

[Nota 2.07](#) 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.

	Febrero 2023	Febrero 22
Salarios	0,00	796 132,56
Aguinaldos	40 598 314,63	39 798 679,73
Vacaciones	57 328 623,28	83 276 084,52
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	97 926 937,91	123 870 896,81

[Nota 2.08](#) Ingresos Diferidos

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 995 561,94	1 761 062,35
Ranchos	774 336,25	309 734,50
Cabinas	5 637 180,39	3 862 831,38
Zona camping	4 425,66	0,00
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 884 567,00	2 958 612,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	14 677 094,10	14 550 994,10
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	25 973 165,34	23 443 234,33

[Nota 2.08](#) Otros pasivos

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

	Febrero 2023	Febrero 22
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	5 456 663,08	9 986 411,27
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000,00	1 168 000,00
Empleados	11 699,01	143 704,65
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	153 573,40	0,00
Planillas por distribuir	5 234 509,97	0,00
Otras	3 879 576,75	1 514 840,61
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	15 904 022,21	12 812 956,53



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 28 DE FEBRERO 2023

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.

	Mensual		Acumulado	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Alquiler de Salón- Alajuela	309 734,52	154 867,26	464 601,78	154 867,26
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0,00	-100 000,00	100 000,00	150 000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	433 628,30	340 707,95	1 084 070,75	681 415,90
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	2 017 700,57	1 237 168,98	8 484 961,14	2 589 382,20
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	2 761 063,39	1 632 744,19	10 133 633,67	3 575 665,36
Cabinas-San Carlos	353 982,24	353 982,24	1 592 920,08	752 212,26
Camping San Carlos	4 424,78		26 548,68	0,00
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	238 938,12	261 062,02	714 601,97	586 283,35
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00		0,00	79 646,02
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	597 345,14	615 044,26	2 334 070,73	1 418 141,63
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	121 681,45	227 876,17	579 646,18	358 407,18
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	121 681,45	227 876,17	579 646,18	358 407,18

Cabinas Brasilito	1 265 486,67	929 203,54	3 287 610,51	2 168 141,61
Camping Brasilito	66 371,70	110 619,50	515 486,85	172 566,42
Entradas al CCR Brasilito	57 522,14	88 495,60	349 557,62	165 929,25
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1 389 380,51	1 128 318,64	4 152 654,98	2 506 637,28
Entradas al CCR Cartago	6 637,17	15 486,73	33 185,85	15 486,73
Alquiler de Salón- Cartago	159 292,04		318 584,08	159 292,04
Total de Ingresos Centro Cartago	165 929,21	15 486,73	351 769,93	174 778,77
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	28 761,07	303 097,43	360 619,57	568 584,23
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	28 761,07	303 097,43	360 619,57	568 584,23
Entradas al Centro Recreativo Limon	203 539,88	146 017,74	891 593,17	314 159,38
Cabinas Limón	1 061 946,90	685 841,56	3 097 345,19	2 079 646,92
Alquiler de Zona Camping Limón	2 212,39	35 398,24	110 619,50	48 672,58
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1 267 699,17	867 257,54	4 099 557,86	2 442 478,88
Entradas al Centro de Recreo	192 477,93	245 575,29	811 947,13	495 575,36
Alquiler del Salón	0,00	79 646,02	0,00	79 646,02
Cabinas Perez Zeledon	176 991,13	553 097,61	1 371 681,35	1 150 442,72
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	369 469,06	878 318,92	2 183 628,48	1 725 664,10
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	6 701 329,00	5 668 143,88	24 195 581,40	12 770 357,43

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Ingreso por administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	4 310 021,20	4 154 660,90
Carrera deportiva	0,00	0,00	3 039 467,26	
Ingreso por alquiler de oficina	0,00	0,00	0,00	2 935 072,13
Ingreso por confección de carnet Familiar	1 934 511,91	1 943 361,69	8 164 596,45	4 179 820,55
Ingreso por confección de carnet Colegiado	554 000,00	524 000,00	1 928 000,00	1 048 800,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	4 643 522,51	4 544 692,14	17 442 084,91	12 318 353,58

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Diferencial Cambiario	49 471,07	1 558 354,33	326 159,81	1 584 810,68
Intereses sobre inversiones	9 066 145,40	8 106 136,27	18 836 380,47	16 126 888,80
Intereses sobre cuenta corrientes	799 042,71	137 758,84	1 315 182,28	253 718,36
Ganancia por participación en Safi en dolares	11,28	0,00	22,27	6,38
Ganancia por participación en Safi	435 263,17	408,33	470 738,21	826,04
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	10 349 933,63	9 802 657,77	20 948 483,04	17 966 250,26

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Otros	-3 642,21	16 975,87	6 556,19	18 491,80
Sobrante de caja	2 429,19	0,00	2 443,49	8 500,00
Utilidad de venta de activos	0,00	0,00	0,00	1 000,00
Sobrantes de inventario	0,00	92 000,52	198 385,15	1 640 143,00
Tiquetes de parqueo	10 000,00	0,00	12 000,00	0,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	42 610,00		42 610,00	0,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	51 396,98	108 976,39	261 994,83	1 668 134,80

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	19 147 240,08	16 001 465,18	32 130 238,22	26 217 410,64

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

La administración activa del Colegio está organizada de la siguiente forma: Dirección Ejecutiva de quien dependen las Jefaturas de los Departamentos, los Departamentos son: Departamento de Comunicaciones, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Desarrollo Profesional y Humano, Departamento de Desarrollo Personal, en el cual incluye los Centros de Recreo, Departamento de TI, Departamento de Mantenimiento e Infraestructura y Departamento Financiero que este a su vez integrado por la Unidad de Cobros, Unidad de Tesorería, Unidad de Compras y Unidad de Contabilidad, el Departamento Administrativo que está conformado por la Unidad de Servicios Generales, Unidad de Archivo, Plataformas de servicio de Alajuela y San José y Coordinación Regional. Además en el Colegio existen asesores de la Junta Directiva que son la Asesoría Legal y Auditoría Interna, además existe el órgano de Fiscalía quien es el Encargado de la Fiscalización del ejercicio profesional e incorporaciones al Colegio, entre otras funciones. En General los gastos en que se incurren las Unidades son: salarios, cargas sociales, vacaciones, aguinaldo, cesantía, papelería y suministros de oficina y depreciaciones, además de estos gastos algunas unidades generan gastos específicos que se detallan a continuación.

	Mensual		Acumulado	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	10 475 722,32	10 095 372,36	21 590 439,71	20 464 293,02
Total Asesores de Junta Directiva	10 475 722,32	10 095 372,36	21 590 439,71	20 464 293,02
	Mensual		Acumulado	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	15 316 457,87	20 206 637,41	30 797 395,97	39 109 757,59
Total Departamento de Asesoría Legal	15 316 457,87	20 206 637,41	30 797 395,97	39 109 757,59
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	10 593 215,71	9 540 864,12	18 085 751,54	16 591 332,52
Fiscalización	19 144 872,27	7 699 206,78	29 346 108,61	15 454 183,47
Investigación laboral	3 372 416,36	1 759 998,83	6 618 502,50	5 450 862,62
Total Gastos de Fiscalía	33 110 504,34	19 000 069,73	54 050 362,65	37 496 378,61
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	18 167 436,48	18 939 642,81	37 162 093,74	38 692 268,74

Departamento de Infraestructura

Total Gastos Departameno de Infraestructura	7 455 066,67	6 583 674,25	14 504 521,57	13 016 679,53
--	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Departamento de Comunicaciones

Total Departamento de Comunicaciones	14 831 172,62	12 964 047,56	26 867 534,74	27 524 357,13
---	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Departamento de Recursos Humanos

Total del Departamento de Recursos Humanos	7 789 932,05	5 515 452,81	16 516 071,12	10 474 635,48
---	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Departamento de Tecnologías de Información

Total del Departamento de Tecnologías de Informacion	14 572 368,37	14 206 815,19	28 786 356,58	24 898 479,15
---	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Departamento de Desarrollo Personal

Total Departamento de Desarrollo Personal	14 391 137,38	13 391 568,96	28 478 460,49	27 565 529,15
--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Departamento de Desarrollo Profesional y Humano

Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	23 144 515,69	32 979 983,09	48 295 695,02	60 155 152,66
--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Departamento Financiero

Jefatura Financiera	4 406 982,96	3 150 980,95	8 108 698,34	6 426 866,79
Unidad de Contabilidad	4 800 278,49	5 402 333,52	9 213 624,79	10 028 599,57
Unidad de Cobros	4 830 464,59	3 666 961,45	9 796 382,08	7 413 197,85
Unidad de Tesorería	4 090 901,37	4 842 316,85	9 253 436,00	10 405 672,02
Unidad de Compras	4 926 857,78	3 323 670,45	9 769 574,46	7 851 088,25
Total Departamento Financiero	23 055 485,19	20 386 263,22	46 141 715,67	42 125 424,48

Departamento Administrativo

Jefatura Administrativa	2 756 250,78	792 496,69	5 510 579,54	2 545 211,39
Unidad de Archivo	3 833 681,30	3 895 665,50	7 355 559,70	7 926 367,57
Unidad de Servicios Generales	15 996 349,06	14 147 458,18	32 944 925,69	27 869 497,50
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	5 784 899,95	4 085 332,11	11 329 857,50	8 312 021,34
Plataforma de servicios Sede San José	14 112 386,75	12 885 870,05	30 846 790,76	25 101 835,45
Servicios al Colegiado	2 364 143,42	2 409 909,87	4 508 271,02	5 423 649,11
Incorporaciones	7 873 185,68	7 666 617,68	16 482 876,94	15 417 241,46
Total Departamento Administrativo	52 720 896,94	45 883 350,08	108 978 861,15	92 595 823,82

TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS

235 030 695,92	220 152 877,47	462 169 508,41	434 118 779,36
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Junta Regional de San Carlos	1 174 202,58	1 263 251,23	2 272 775,81	1 417 239,77
Plataforma Regional de San Carlos	4 150 081,10	3 646 020,05	8 024 449,83	7 261 090,69
Junta Regional Bajura	1 387 936,48	985 871,75	1 387 936,48	1 054 402,09
Junta Regional Altura	1 964 512,30	0,00	1 964 512,30	0,00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	4 174 507,04	3 654 997,15	7 753 253,84	7 156 120,10
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3 122 069,76	2 993 951,95	6 014 058,77	6 520 648,45
Junta Regional de Puntarenas	1 174 280,00	934 401,12	1 174 280,00	1 002 931,46

Plataforma Regional de Puntarenas	3 866 323,79	3 112 357,24	7 527 930,09	6 531 633,85
Junta Regional de Perez Zeledón	1 729 721,82	1 262 810,00	2 007 368,34	1 345 046,41
Plataforma Regional de PZ	3 534 601,10	3 322 467,55	7 193 829,78	6 311 963,78
Junta Regional de Limón	1 174 280,00	939 424,00	1 299 643,00	1 007 954,34
Plataforma Regional de Limon	2 623 207,29	1 514 837,29	5 860 212,25	3 350 001,17
Junta Regional de Turrialba	0,00	0,00	199 115,05	86 170,34
Plataforma Regional de Turrialba	2 803 681,84	3 184 521,65	6 452 418,83	6 397 301,05
Junta Regional de Cartago	7 010 711,59	1 174 280,00	7 010 711,59	1 256 516,42
Plataforma Regional de Cartago	3 411 144,79	3 223 091,08	7 180 351,98	6 571 966,05
Junta Regional de Heredia	1 115 566,00	1 174 280,00	1 115 566,00	1 256 516,41
Plataforma Regional de Heredia	3 662 730,81	3 194 530,85	7 555 559,67	6 598 189,07
Junta Regional de San José Este	66 371,00	0,00	66 371,00	0,00
Junta Regional de San José Oeste	342 534,00	1 194 222,80	524 352,54	1 276 459,21
Plataforma Regional de San José	28 999,40	23 231,40	57 998,80	101 258,67
Junta Regional de Alajuela	0,00	926 424,00	55 755,54	994 954,34
Plataforma Regional de Alajuela	1 484 440,63	1 661 062,24	3 520 538,97	4 526 007,54
Junta Regional de Occidente	3 810 956,17	49 857,00	3 810 956,17	1 012 803,42
Plataforma Regional de Occidente	3 170 135,80	3 223 890,82	6 478 041,14	6 181 263,65
Junta Regional de Coto	3 458 789,48	1 158 030,00	4 687 569,48	1 240 266,42
Plataforma Regional de Coto	5 907 312,84	5 866 876,55	13 230 502,82	12 700 331,53
Junta Regional de Guapiles	1 158 030,00	933 782,00	1 219 578,67	1 002 312,34
Plataforma Regional de Guapiles	4 635 882,16	3 755 499,87	9 567 753,87	8 602 409,59
Plataforma Regional de Parrita	1 592 069,32	1 438 617,90	2 941 436,20	2 947 982,00
Plataforma Regional de Puriscal	3 090 256,84	1 594 729,49	6 390 828,44	3 232 334,36
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	76 825 335,93	57 407 316,98	134 545 657,25	108 944 074,52

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 además 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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Comisión Editorial	0,00	704 568,00	704 568,00	1 489 254,21
Atencion a Jubilados	2 117 898,96	2 698 066,85	3 985 009,91	4 974 796,28
Tribunal Electoral	7 478 887,63	13 167 374,43	11 905 084,20	16 003 388,80
Comisión Recreativa y Cultural	0,00	0,00	1 063 060,00	0,00
Comision de Capacitaciones	0,00	0,00	231 100,00	0,00
Comision de Jubilados	0,00	0,00	554 640,00	0,00
Tribunal de Honor	284 638,40	1 052 784,70	520 003,07	2 581 314,77
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	9 881 424,99	17 622 793,98	18 963 465,18	25 048 754,06

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	31 658 130,97	22 442 117,68	55 101 524,05	47 710 354,23
San Carlos	9 589 384,51	9 389 827,19	31 895 264,61	18 450 491,58
Guanacaste	11 237 843,53	14 815 729,43	25 225 105,46	24 125 270,85
Puntarenas	6 716 811,52	7 610 646,33	17 730 602,93	14 077 217,33
Perez Zeledón	8 864 644,47	7 889 000,56	15 171 342,60	16 241 090,45
Limon	10 639 486,67	15 489 737,80	20 947 414,30	26 634 992,10
Turrialba	6 441 853,10	5 817 616,10	15 249 126,67	12 755 034,40
Cartago	11 430 585,42	4 686 904,95	16 502 186,34	9 895 832,41
TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	96 578 740,19	88 141 580,04	197 822 566,96	169 890 283,35

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	
Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22

Servicios Públicos	6 104 013,55	3 925 937,52	10 111 010,05	13 297 396,73
Gasto derivado de IVA	13 899 542,56	20 029 696,04	30 032 697,90	36 459 975,91
Internet	0,00	0,00	0,00	257 852,00
Aseo y limpieza	0,00	0,00	0,00	38 487,59
Seguros y otros diferidos	5 097 667,06	6 226 593,66	9 301 428,29	12 629 290,60
Reparacion y mantenimiento	1 706 039,15	972 894,97	3 126 827,73	3 447 427,24
Papelería y Suministros	0,00	157 601,16	0,00	157 601,16
Alquiler de Purificadores de Agua	97 545,00	113 085,00	202 893,25	338 814,00
Asamblea Ordinaria	33 738,85	0,00	118 132,43	0,00
Aniversario de la Cooperación	0,00	0,00	86 747,79	0,00
Servicios Profesionales y Asesoría	120 000,00	1 058 873,86	240 000,00	1 243 689,86
Equipos y accesorios	0,00	76 400,00	0,00	76 400,00
Depreciación	4 774 827,00	4 571 453,00	9 567 372,00	9 146 646,00
Amortización	3 782 672,00	45 502,00	7 565 344,00	91 004,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	35 616 045,17	37 178 037,21	70 352 453,44	77 184 585,09

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Gasto por Estimación de incobrables	-10 979 325,00	0,00	-17 434 841,70	0,00
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-10 979 325,00	0,00	-17 434 841,70	0,00

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Diferencial Cambiario	133 613,75	62 627,55	248 482,01	102 641,35
Comisiones bancarias	3 727 238,05	3 185 753,91	7 884 256,43	6 224 574,69
Multas y recargos	32 769,40	0,00	32 769,40	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	3 893 621,20	3 248 381,46	8 165 507,84	6 327 216,04

5.1

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	
	Febrero 2023	Febrero 22	Febrero 2023	Febrero 22
Pérdida en Inventarios	0,00	-2 996 863,58	394,61	-2 996 863,58
Tributos	0,00	0,00	30 000,00	0,00
Resarcimiento de Daños	802 750,00	4 011 955,55	802 750,00	4 011 955,55
Otros gastos	10,70	211 542,87	13,65	211 601,52
TOTAL DE OTROS GASTOS	802 760,70	1 226 634,84	833 158,26	1 226 693,49



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 28 DE FEBRERO 2023

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 28 de FEBERO 2023

Nota

1.2

Caja y Bancos

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

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Banco Nacional #CR94015100210010127339	145 254 734,75	96 502 603,15
BCR FMS CR75080322200852964165	34 415,64	46 915,00
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	12 443,06	12 443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	61 514,25	60 902,43
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	145 363 107,70	96 622 863,64

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 Febrero 2022 fue de 2.9824404873 y para el mes de Febrero 23 fue de 3.0674350924

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
BN Safi Diner Fondo S.A.	76 636 338,48	431 804,68
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	76 636 338,48	431 804,68

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

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Banco Popular	959 810 724,96	447 511 804,27
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 953 840 353,71	1 857 964 813,31
Coopenae	1 614 376 950,17	1 522 039 327,37
Coopeande nº1	1 717 789 873,77	1 385 691 907,21
Banco Costa Rica	504 082 858,75	1 234 346 024,36
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	6 749 900 761,36	6 447 553 876,52

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.

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	53 830 266,95
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	20 594 230,98
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	83 330 042,82	0,00
Estimación para incobrables	0,00	-20 594 230,98
Colypro-Otras	0,00	3 035,00
Colypro proporción - Arreglos de pago	35 165,36	959,20
Fondo Mutualidad y Subsidios	76 556 068,35	70 495 069,06
Administración de fondo Mutual	15 721 290,34	52 098 849,73
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	175 642 566,87	176 428 179,94

1.5

Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Banco Popular	4 245 926,77	879 615,62
Banco de Costa Rica	1 924 659,69	3 764 266,01
Grupo Mutual de Alajuela	5 857 708,23	4 585 545,53
Coopeande N°1	5 949 894,29	5 000 169,65
Coopenae	6 051 756,76	5 826 865,39
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	24 029 945,74	20 056 462,20

1.6 Intereses por cobrar

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

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Banco Popular	42 459 268,70	9 879 558,01
Coopenae RL	75 646 957,95	72 835 816,14
Mutual Alajuela	83 681 549,26	65 507 793,37
Coopeande N°1	84 998 488,35	71 430 994,18
Banco de Costa Rica	12 831 064,28	25 095 106,84
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	299 617 328,54	244 749 268,54

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.

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Arreglo de pago	1 050 925,69	515 568,29

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.

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Retención de Renta sobre inversiones	90 126 238,07	59 521 236,34

3.1 Aportes y excedentes netos

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Excedentes o Perdas antes del PE-00-01	191 902 852,24	191 902 852,24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239,21	56 276 239,21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294,79	73 842 294,79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958,00	83 782 958,00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448,79	36 090 448,79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738,34	35 013 738,34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943,12	61 245 943,12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227,64	89 407 227,64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060,00	78 109 060,00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231,78	59 223 231,78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255,98	118 167 255,98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473,12	139 087 473,12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821,57	167 300 821,57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802,69	212 059 802,69
Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433,29	260 282 433,29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405,71	317 035 405,71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838,43	388 367 838,43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767,15	427 009 767,15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793,27	395 590 793,27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526,95	399 561 526,95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079,53	474 690 079,53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622,90	442 304 622,90
Excedentes o perdidas PE 2021	354 191 868,14	354 542 586,52
Excedentes o perdidas PE 2022	378 294 396,62	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	5 238 838 079,26	4 860 894 401,02

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.

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Cuota corriente Colegiados Activos	8 309 494 607,62	7 387 724 496,10
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 900 852 248,44	-1 600 692 135,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000,00	-74 500 000,00
Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 505 850 000,00	-2 099 350 000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-546 000 000,00	-470 400 000,00
Subsidios por Catástrofe	-1 065 400 000,00	-1 038 100 000,00
TOTAL DE APOORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2 216 892 358,87	2 104 682 360,70

3.3

Excedentes del periodo

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

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Exedentes acumulados del periodo	76 801 586	54 328 360

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 administracion de cuenta y el salario del analista del FMS

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Cuenta por pagar intercompañía	2 888 095,12	3 070 723,13

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

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Retencion Banco de Costa Rica	1 924 659,69	3 764 266,01
Retencion Banco Popular	4 245 926,77	879 615,62
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	5 857 708,23	4 585 545,53
Retencion Coopeande N°1	5 949 894,29	5 000 169,65
Retencion Coopenae	6 051 756,76	5 826 865,39
TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES	24 029 945,74	20 056 462,20

2.3

Otros pasivos

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

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Cuentas por pagar otras	310 000,00	310 000,00
Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	391 133,00	401 088,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	2 216 014,40	2 135 864,40
TOTAL DE OTROS PASIVOS	2 917 147,40	2 846 952,40



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 28 de FEBERO 2023

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	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Intereses sobre cuentas corrientes	202 355,78	24 491,84	448 071,53	64 673,60
Interes sobre inversion Coopeande	10 069 889,83	7 257 865,03	20 139 779,66	14 515 730,06
Interes sobre inversion Coopenae	9 416 626,18	8 126 815,16	18 833 252,36	16 253 630,32
Interes sobre inversion BCR	2 487 706,82	4 385 757,86	3 537 702,59	8 771 515,72
Interes sobre inversion Popular	7 721 492,01	1 555 278,23	15 897 727,84	3 110 556,46
Interes sobre inversion Mutual	11 652 281,70	8 589 039,43	23 304 563,40	17 233 495,53
Ganancia por participacion en safi	327 256,64	200,04	661 032,08	404,67
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	41 877 608,96	29 939 447,59	82 822 129,46	59 950 006,36

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	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Recuperacion de CxC Incobrables	0,00	0,00	0,00	0,00

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	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
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	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de 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	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Aporte de colegiados	80 117 879,17	75 529 141,41	159 801 950,66	149 843 065,41

4.6

Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Marzo 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	2 155 010,60	4 154 660,90
Gastos administrativos de Abril 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	4 232 341,05	6 231 991,35
Gastos administrativos de Mayo 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	6 309 671,50	8 309 321,80

Gastos administrativos de Junio 2022	2 077 330,45	2 077 330,45	8 387 001,95	10 386 652,25
Gastos administrativos de Julio 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	10 542 012,55	12 463 982,70
Gastos administrativos de Agosto 2022	2 636 440,28	2 077 330,45	13 178 452,83	14 541 313,15
Gastos administrativos de Setiembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	15 333 463,43	16 618 643,60
Gastos administrativos de Octubre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	17 488 474,03	18 695 974,05
Gastos administrativos de Noviembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	19 643 484,63	20 773 304,50
Gastos administrativos de Diciembre 2022	2 155 010,60	2 077 330,45	21 798 495,23	22 850 634,95
Gastos administrativos de Enero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	23 953 505,83	24 927 965,40
Gastos administrativos de Febrero 2023	2 155 010,60	2 077 330,45	26 108 516,43	27 005 295,85
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	23 953 505,83	24 927 965,40	23 953 505,83	27 005 295,85

Pago de beneficios anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Marzo 22	112 960 000,00	81 966 666,65	112 960 000,00	81 966 666,65
Pago de beneficios de Abril 22	63 690 000,00	74 800 000,00	176 650 000,00	156 766 666,65
Pago de beneficios de Mayo 22	78 600 000,00	54 730 000,00	255 250 000,00	211 496 666,65
Pago de beneficios de junio 22	81 150 000,00	93 440 000,00	336 400 000,00	304 936 666,65
Pago de beneficios de julio 22	60 260 000,00	87 500 000,00	396 660 000,00	392 436 666,65
Pago de beneficios de Agosto 22	76 720 000,00	79 240 000,00	473 380 000,00	471 676 666,65
Pago de beneficios de Setiembre 22	66 080 000,00	73 585 000,00	539 460 000,00	545 261 666,65
Pago de beneficios de Octubre 22	86 140 000,00	72 340 000,00	625 600 000,00	617 601 666,65
Pago de beneficios de Noviembre 22	65 560 000,00	96 700 000,00	691 160 000,00	714 301 666,65
Pago de beneficios de Diciembre 22	31 000 000,00	83 426 600,00	722 160 000,00	797 728 266,65
Pago de beneficios de Enero 23	46 466 780,00	97 940 000,00	768 626 780,00	895 668 266,65
Pago de beneficios de Febrero 23	40 933 333,35	37 973 400,00	809 560 113,35	933 641 666,65
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	809 560 113,35	933 641 666,65	809 560 113,35	933 641 666,65

Gasto de contingencia 10%	6 945 946,83	7 988 080,27	13 884 538,63	12 642 040,03
----------------------------------	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

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	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Administración del FMS	2 155 010,60	2 077 330,45	4 310 021,20	4 154 660,90
Servicios Profesionales	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	521 137,78	493 517,92	1 058 821,42	949 851,98
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	0,00	33 251,17	0,00
Aguinaldo y Vacaciones	65 142,22	61 689,74	136 509,07	118 731,50
Cargas Sociales	138 987,45	130 782,25	291 255,76	251 710,78
Cesantía	7 817,07	7 402,77	16 381,09	14 247,77
Subsidio por incapacidad	0,00	0,00	0,00	48 893,04
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	2 988 095,12	2 770 723,13	5 946 239,71	5 538 095,97

5.2

Gastos Financieros

Corresponde a los gastos correspondientes a Comisiones bancarias, comisiones de puestos de bolsa y amortización de la prima pagada en inversiones, de acuerdo a la nota 1,7 del Balance de Situación

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Comisiones Bancarias	40 554,00	19 440,00	40 554,00	83 550,00
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	33 750,00	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	40 554,00	19 440,00	74 304,00	83 550,00

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	
	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022
Subsidios	32 100 000,00	11 100 000,00	65 400 000,00	81 600 000,00
Pólizas	8 833 333,35	26 873 400,00	22 000 113,35	54 313 400,00
Total de pago de beneficios	40 933 333,35	37 973 400,00	87 400 113,35	135 913 400,00



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 28 DE FEBRERO 2023**

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

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

-Cuotas de inscripción:

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

-Cuotas por no asistencia a juramentación:

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

ii-Productos por Cobrar

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

iii-Estimación para Incobrables

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

e)-Inventarios

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

f)-Propiedad Planta y Equipo

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

g)-Deterioro de Activos

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

h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones

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

i)-Indemnización Laboral

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

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

j)-Fondos Adscritos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

k)- Método de Combinación

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

l)- Impuestos

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

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

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

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

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

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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



6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica