



**COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y  
ARTE (COLYPRO) Y FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIO**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**Y**

**OPINIÓN DE LOS AUDITORES**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

	<b><u>Páginas</u></b>
Dictamen de los auditores	03 – 07
Estados Financieros	
Balances de Situación Colegio	2
Estados de Resultados Colegio	3
Estados de Flujos de Efectivo Colegio	4
Estados de Cambios en el Patrimonio Colegio	5
Notas a los Estados Financieros Colegio	6 – 20
Balances de Situación Fondo	21
Estados de Resultados Fondo	22
Estados de Flujos de Efectivo Fondo	23
Estados de Cambios en el Patrimonio Fondo	24
Notas a los Estados Financieros Fondo	25 – 39

**Señores**

**COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTE (COLYPRO) Y FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIO**

**Presente**

## **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Arte (COLYPRO) y el Fondo de Mutualidad y Subsidio, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021 (Integrado por doce meses) y al 31 de diciembre del 2020 (Integrado por diecinueve meses) el estado de excedentes, el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección “Fundamento de la opinión calificada”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente su situación financiera, así como de sus excedentes, cambios en su patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **Fundamento de la opinión calificada**

Al 31 de diciembre del 2021, no se nos suministró el registro auxiliar de las cuentas por cobrar cuotas corrientes y afiliación, por lo que no nos fue posible satisfacernos del saldo que muestran los estados financieros al 31 de diciembre 2021 y que asciende a la suma de ₡508.969.960,60.

Al 31 de diciembre del 2021, COLYPRO cuenta con una estimación para incobrables por un monto de ₡166.178.455,93; sin embargo, no se nos suministró información sobre la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar cuotas corrientes y afiliación, adicionalmente no se nos suministró la metodología para el cálculo de dicha estimación, lo cual nos imposibilitó determinar si el monto estimado al 31 de diciembre del 2021, está sobreestimada o subestimada.

Al 31 de diciembre del 2021, la cuenta de Provisiones muestra una sobreestimación en la suma de ¢76.400.937 y de igual los excedentes acumulados se encuentran subestimados en la misma suma.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes del Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Arte (COLYPRO) y el Fondo de Mutualidad y Subsidio de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la Administración y de los responsables de la Administración de la Empresa en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjunto de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Arte (COLYPRO) y el Fondo de Mutualidad y Subsidio de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de la empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones. O bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración del Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Arte (COLYPRO) y el Fondo de Mutualidad y Subsidio son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Colegio de Enfermeras de Costa Rica

### **Responsabilidades del auditor con relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la evasión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

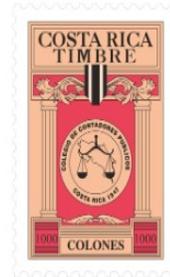
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con los hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hecho o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- Proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicando con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puede afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
- Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencias, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente las cuestiones o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no debería comunicar nuestro informe cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

## Asuntos que no califican la opinión.

El período comprendido entre el 1 de octubre del 2019 al 31 de diciembre de 2020 fue auditado por otra firma de contadores públicos autorizados, quienes emitieron opinión limpia con fecha 21 de febrero del 2021.

## DESPACHO DÍAZ Y ZELEDÓN CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Nombre del CPA: LORENA  
ZELEDON SANCHEZ  
Carné: 1718  
Cédula: 501940907  
Nombre del Cliente:  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFIA CIENCIAS Y  
ARTES  
Identificación del cliente:  
3007045228  
Dirigido a:  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFIA CIENCIAS Y  
ARTES  
Fecha:  
29-08-2023 04:57:21 PM  
Tipo de trabajo:  
Informe de Auditoría  
  
Timbre de ₡1000 de la Ley  
6663 adherido y cancelado en  
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-7041

Licda. Lorena Zeledón Sánchez  
Contador Público Autorizado No. 1718  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG0000007  
Vence el 30 de setiembre del 2023

San José, Costa Rica, 09 de diciembre del 2022

“Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.



Contabilidad  
Estados Financieros

Código:  
**F-CON-14**  
Versión: 1  
Diciembre, 2015

Fecha: 19 de Julio del 2022

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

El Balance General, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio del Colegio de Licenciados y Profesores y del Fondo de Mutualidad y Subsidios al 31 de Diciembre del 2021, han sido compilados por la Unidad de Contabilidad del Colegio.

Una compilación está limitada a la presentación en forma de estados financieros, de la información que representa la gestión administrativa y financiera de la Corporación, consecuentemente, no se expresa una opinión u otras afirmaciones sobre dichos estados de este informe

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.08.28  
17:17:08 -06'00'

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

GEORGINA  
FRANCHESKA  
JARA LEMAIRE  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por GEORGINA  
FRANCHESKA JARA  
LEMAIRE (FIRMA)  
Fecha: 2023.08.29  
12:34:44 -06'00'

VB°  
Msc. Georgina Francheska Jara Le Maire  
Representante Legal



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

Fax:  
2539-9722

Web:  
www.colypro.com

Apartado:  
8-4880-1000, San José, Costa Rica



**Colegio  
Balance de Situación  
Al 31 DE DICIEMBRE 2021  
Expresado en colones**

Notas	31/12/2021	31/12/2020	Variación		
			Absoluta	Relativa	
<b>Activos</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Bancos y Fondos de caja	1.01	199 800 395	190 851 339	8 949 056	5%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	888 407	1 333 046 340	(1 332 157 933)	-100%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	2 001 170 131	2 345 620 367	(344 450 236)	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	13 110 172	135 312 395	(122 202 223)	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	358 897 516	163 773 153	195 124 363	119%
Intereses por Cobrar	1.20	43 922 099	65 358 949	(21 436 850)	-305%
Impuestos Fiscales	1.19	19 790 225	7 064 917	12 725 308	56%
Inventarios	1.07	161 628 309	201 065 984	(39 437 675)	-20%
Arreglos de pago	1.08	2 482 056	878 801	1 603 255	182%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2 801 689 310</b>	<b>4 442 972 245</b>	<b>(1 641 282 935)</b>	<b>-37%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Terrenos	1.09	438 981 679	440 626 348	(1 644 669)	0%
Edificios e instalaciones	1.10	3 540 851 724	3 095 549 092	445 302 632	14%
Mobiliario y Equipo	1.11	499 778 822	410 905 310	88 873 512	22%
Equipo de computo	1.12	119 485 138	113 113 226	6 371 912	6%
Vehículos	1.13	141 010 615	94 542 008	46 468 607	49%
Obras en proceso	1.14	1 992 230 827	778 077 716	1 214 153 110	156%
Gastos prepagados	1.15	78 938 009	82 776 976	(3 838 966)	-5%
Depósitos en garantía	1.16	16 095 482	14 970 719	1 124 763	8%
Activos Intangibles	1.17	29 461 966	14 946 065	14 515 901	97%
Inversion a Largo Plazo	1.18	1 754 215	1 754 215	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6 858 588 477</b>	<b>5 047 261 677</b>	<b>1 811 326 800</b>	<b>36%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>9 660 277 787</b>	<b>9 490 233 922</b>	<b>170 043 865</b>	<b>2%</b>
<b>Patrimonio y Pasivo</b>					
<b>Capital y reservas</b>					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8 693 973 997	7 583 298 602	1 110 675 395	15%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	394 722 482	1 126 607 223	(731 884 740)	-65%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>9 088 696 480</b>	<b>8 709 905 825</b>	<b>378 790 655</b>	<b>4%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar proveedores	2.2	161 667 123	482 313 293	(320 646 169)	-66%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.3	113 747 503	2 441 937	111 305 565	4558%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.4	41 430 412	19 725 354	21 705 059	110%
Impuestos por pagar	2.5	22 045 141	22 021 115	24 026	0%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	2.1	32 005 357	35 245 595	(3 240 238)	-9%
Retenciones por pagar	2.6	76 969 638	130 655 327	(53 685 689)	-41%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.7	89 844 012	58 654 399	31 189 613	53%
Ingresos Diferidos	2.8	18 333 786	16 637 101	1 696 685	10%
Otros pasivos	2.9	15 538 333	12 633 976	2 904 357	23%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>571 581 305</b>	<b>780 328 097</b>	<b>(208 746 792)</b>	<b>-27%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>571 581 305</b>	<b>780 328 097</b>	<b>(208 746 792)</b>	<b>-27%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>9 660 277 788</b>	<b>9 490 233 922</b>	<b>170 043 863</b>	<b>2%</b>

SHIRLEY  
MARIA GARRO  
PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.08.28  
17:17:45 -0600

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228

COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES

Atención: Colegio de Licenciados y  
Profesores en Letras, Filosofía,  
Ciencias y Artes

Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Situación Financiera

2023-08-28 16:15:11 -0600



VERIFICACION: xI9obAGD  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



**Colegio  
Estado de Resultados  
Al 31 DE DICIEMBRE 2021  
Expresado en colones**

Operaciones Continuas	Notas	31/12/2021		31/12/2020		Variación		31/12/2021		31/12/2020		Variación	
		mensual			Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa			
<b>Ingresos</b>													
Cuotas corrientes	4.1	490 831 326	480 188 497	10 642 829	2%	5 810 384 715	5 714 061 997	96 322 718	2%				
Cuotas de inscripción	4.2	6 384 000.00	5 899 500	484 500	8%	98 187 000	70 345 500	27 841 500	40%				
Cuotas por no asistencia a Juramentacione:	4.3	0	36 000	(36 000)	100%	324 000	972 500	(648 500)	-67%				
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	6 126 107	1 326 106	4 800 001	362%	33 992 535	25 638 765	8 353 770	33%				
Otros ingresos operativos	4.5	6 011 193	5 782 143	229 051	4%	81 672 275	63 609 887	18 062 388	28%				
<b>Total ingresos</b>		<b>509 352 626</b>	<b>493 232 246</b>	<b>16 120 380</b>	<b>3%</b>	<b>6 024 560 524</b>	<b>5 874 628 649</b>	<b>149 931 876</b>	<b>3%</b>				
<b>Gastos operativos</b>													
Junta Directiva	5.1	33 246 747	40 627 898	(7 381 152)	-18%	226 328 732	245 351 660	(19 022 928)	-8%				
Departamentos y Unidades	5.2	331 677 758	273 167 894	58 509 864	21%	2 914 841 894	2 374 968 902	539 872 992	23%				
Juntas Regionales	5.3	106 055 259	136 521 828	(30 466 569)	-22%	850 130 722	788 082 988	62 047 733	8%				
Comisiones	5.4	35 539 344	24 087 375	11 451 969	48%	167 222 446	128 981 780	38 240 666	30%				
Fincas de Recreo	5.5	79 988 974	91 121 245	(11 132 271)	-12%	932 502 938	843 293 108	89 209 831	11%				
Gastos no Personales	5.6	88 749 706	87 000 517	1 749 188	2%	625 212 319	415 779 094	209 433 225	50%				
Asamblea Ordinaria	5.7	0	0	-	100%	0	0	-	0%				
Gasto por Incobrables	5.8	0	29 461 138	(29 461 138)	-100%	8 709	68 608 497	(68 599 788)	-100%				
<b>Total de Gastos Operativos</b>		<b>675 257 787</b>	<b>681 987 896</b>	<b>(6 730 109)</b>	<b>-1%</b>	<b>5 716 247 759</b>	<b>4 865 066 028</b>	<b>851 181 731</b>	<b>17%</b>				
<b>Excedentes de operación</b>		<b>-165 905 161</b>	<b>-188 755 650</b>	<b>22 850 489</b>	<b>-12%</b>	<b>308 312 765</b>	<b>1 009 562 621</b>	<b>(701 249 855)</b>	<b>-69%</b>				
<b>Otras partidas de resultados</b>													
Gastos Financieros	5.9	3 960 770	4 862 433	(901 663)	-19%	37 363 207	74 981 780	(37 618 573)	-50%				
Otros gastos	5.10	575 505	3 150 781	(2 575 277)	-82%	24 755 928	29 884 018	(5 128 090)	-17%				
Productos financieros	4.6	8 852 887	31 521 138	(22 668 251)	-72%	128 363 853	215 029 739	(86 665 886)	-40%				
Otros ingresos	4.7	1 891 095	2 374 462	(483 367)	-20%	20 165 001	6 880 660	13 284 341	193%				
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>		<b>6 207 707</b>	<b>25 882 385</b>	<b>(19 674 678)</b>	<b>-76%</b>	<b>86 409 717</b>	<b>117 044 601</b>	<b>(116 128 208)</b>	<b>-99%</b>				
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>		<b>-159 697 454</b>	<b>-162 873 265</b>	<b>3 175 811</b>	<b>-2%</b>	<b>394 722 482</b>	<b>1 126 607 222</b>	<b>(817 378 063)</b>	<b>-73%</b>				

Hecho por: SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
 Firmado digitalmente por SHIRLEY MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
 Fecha: 2023.08.28 17:18:01 -0500

Shirley Garro Pérez  
 Encargada contable  
 Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES  
 Atención: Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Artes

Registro Profesional: 34452  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY MARIA

Estado de Resultados Integral

2023-08-28 16:15:14 -0600



VERIFICACIÓN: xi9obAGD  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



**Colegio  
Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 DE DICIEMBRE 2021  
Expresado en colones**

	Notas	31/12/2021	31/12/2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	<b>1</b>				
Excedentes o pérdidas del periodo		394 722 482.32	1 126 607 222.69	-731 884 740.37	-65%
<b>Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo</b>	<b>2</b>	199 960 789.44	988 691 935.29	-788 731 145.85	-80%
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	<b>3</b>				
Intereses por cobrar		21 436 850.21	-12 896 542.18	34 333 392.39	-266%
Cuentas por cobrar		-195 124 363.00	-40 139 517.15	-154 984 845.85	-386%
Impuestos Fiscales		-12 725 307.72	-3 157 493.32	-9 567 814.40	0%
Inventarios		39 437 675.16	-59 732 702.24	99 170 377.40	166%
Documentos por Cobrar C.P.		-1 603 254.64	-93 577.21	-1 509 677.43	1613%
Gastos prepagados		3 838 966.22	-24 186 067.52	28 025 033.74	116%
Depositos en garantía		-1 124 763.00	-1 748 826.13	624 063.13	36%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		122 202 222.78	-110 900 281.55	233 102 504.33	-210%
Inversiones a largo plazo		0.00	-1 708 253.21	1 708 253.21	0%
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	<b>4</b>				
Cuentas por pagar Proveedores		-320 646 169.44	464 781 808.33	-785 427 977.77	169%
Impuesto por pagar		24 025.97	1 062 794.89	-1 038 768.92	-98%
Retenciones por pagar		-56 925 927.24	67 829 204.59	-124 755 131.83	-184%
Intercompañías		111 305 565.10	310 692.40	110 994 872.70	35725%
Cuentas por pagar colegiados		21 705 058.86	3 949 411.55	17 755 647.31	450%
Provisiones		31 189 613.24	-24 719 802.57	55 909 415.81	-226%
Ingresos recibidos por adelantado		1 696 684.68	-3 099 005.88	4 795 690.56	155%
Otros pasivos		2 904 356.99	2 775 692.22	128 664.77	-5%
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>5</b>	<b>362 274 505.93</b>	<b>2 373 626 693.00</b>	<b>-2 011 352 187.07</b>	<b>-85%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	<b>6</b>				
Propiedad, planta y equipo		-1 976 691 777.15	-1 355 246 377.97	-621 445 399.18	-46%
Activos Intangibles		-37 310 015.55	12 367 020.48	-49 677 036.03	402%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	<b>7</b>	<b>-2 014 001 792.70</b>	<b>-1 342 879 357.49</b>	<b>-671 122 435.21</b>	<b>50%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	<b>8</b>				
Excedente acumulados periodos anteriores		-15 931 827.61	-62 988 997.80	47 057 170.19	-75%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0.00	0.00	0.00	0%
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	<b>9</b>	<b>-15 931 827.61</b>	<b>-62 988 997.80</b>	<b>47 057 170.19</b>	<b>-75%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	<b>10</b>	<b>-1 667 659 114.38</b>	<b>967 758 335.21</b>	<b>-2 635 417 449.59</b>	<b>272%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		3 869 518 045.46	2 901 759 711.00	967 758 334.46	33%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2 201 858 933.35	3 869 518 045.46	-1 667 659 112.11	-43%
<b>Total Efectivo</b>	<b>11</b>	<b>-1 667 659 114.38</b>	<b>967 758 335.21</b>	<b>-2 635 417 449.59</b>	<b>272%</b>

SHIRLEY  
MARIA GARRO  
PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.08.28  
17:18:25 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
CONSEJO DEL ESTUDIANTE Y  
FACULTAD DE CIENCIAS Y ARTES  
Atención: Colegio de Licenciados y  
Profesores en Letras, Ciencias,  
Ciencias y Artes  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Flujos de Efectivo  
2023-08-28 16:15:33 -0600



VERIFICACION: xi9obAGD  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



**COLEGIO**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**Al 31 DE DICIEMBRE 2021**  
**Expresado en colones**

	<b>Fondo acumulado de trabajo</b>	<b>Resultado del periodo</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 30 de Noviembre 2021</b>	<b>8 701 968 971</b>	<b>554 419 936</b>	<b>9 256 388 908</b>
Ajustes a periodos anteriores	(7 994 974)	-	(7 994 974)
Excedentes del periodo		(159 697 454)	(159 697 454)
<b>Saldo al cierre 31 de Diciembre 2021</b>	<b>8 693 973 997</b>	<b>394 722 482</b>	<b>9 088 696 479</b>

SHIRLEY  
MARIA GARRO  
PEREZ (FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)  
Fecha: 2023.08.28  
17:18:44 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN CIENCIAS Y ARTES  
Atención: Colegio de Licenciados y  
Profesores en Ciencias, Ingeniería,  
Ciencias y Artes

Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio  
2023-08-28 16:15:26 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: xis0bAGD  
<https://timbres.contador.co.cr>



**COLEGIO**  
**NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN**  
**Al 31 DE DICIEMBRE 2021**

**1.01 Bancos y Fondos de caja**

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

Cuentas Bancarias	Diciembre 21	Diciembre 2020
Bco Nacional #CR5601510001001038838	165 513 147.83	152 691 166.35
Bco Nacional #CR50015100210010137734	5 898 923.30	17 619 967.35
Bco Nacional # CR06015100210010155695	47 606.23	702 559.56
Bco de Costa Rica #1826581	5 675 537.42	6 800 022.84
Coopenae #CR 66081400011008533987	6 521 797.25	1 791 390.49
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25 341.67	25 341.67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31 095.36	30 758.24
Coopende#CR89081707106811091732	2 463 264.50	2 374 357.30
Banco Popular #838364	740 261.54	807 799.52
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	3 479.89	3 479.89
<b>Total Cuentas bancarias</b>	<b>186 920 454.99</b>	<b>182 846 843.21</b>
<b>Cajas Chicas y Fondos Fijos</b>		
Caja Chica Sede Alajuela	1 100 000.00	1 100 000.00
Caja Chica para Publicaciones	500 000.00	500 000.00
Caja Chica Secretaria Junta Directiva	300 000.00	300 000.00
Caja Chica Finca Brasilito	450 000.00	450 000.00
Caja Chica Sede San José	700 000.00	700 000.00
Caja Chica Finca San Carlos	600 000.00	625 000.00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	450 000.00	450 000.00
Caja Chica Finca Puntarenas	450 000.00	450 000.00
Caja Chica Finca de Cartago	600 000.00	625 000.00
Caja Chica Finca de Limón	450 000.00	450 000.00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80 000.00	80 000.00
Fondo Fijo Sede San José	80 000.00	80 000.00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20 000.00	20 000.00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25 000.00	25 000.00
Fondo Fijo Brasilito	20 000.00	20 000.00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10 000.00	10 000.00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10 000.00	10 000.00
Fondo Fijo Finca Cartago	10 000.00	10 000.00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Limon	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300 000.00	7 889.64
Caja Chica Plataforma Cartago	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Heredia	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Liberia	300 000.00	111 619.06
Caja Chica Plataforma Coto	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Occidente	300 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200 000.00	0.00
Caja Chica Plataforma Parrita	200 000.00	121 164.99
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	20 000.00	20 000.00
Fondo fijo Finca Limon	20 000.00	20 000.00
Caja Chica Servicios Generales	500 000.00	500 000.00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10 000.00	0.00
Caja Chica Desarrollo Personal	500 000.00	500 000.00
Caja Chica Finca de Turrialba	450 000.00	450 000.00
Depositos en tránsito	1 524 940.00	368 821.84
<b>Total cajas Chicas y Fondos Fijos</b>	<b>12 879 940.00</b>	<b>8 004 495.53</b>
<b>Total Bancos y fondos de caja</b>	<b>199 800 394.99</b>	<b>190 851 338.74</b>

**1.02 Inversiones mantenidas a la vista**

Está conformado por las inversiones que mantiene el Colegio a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Diciembre 20 para BN Safi Diner Fondo fue de 2,9549006977 y en BN dinner dolares fue de 1,3531954246 y en el mes de Diciembre 2021 fue 2,9796454780. Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Diciembre 21 fue de 1,36459911781

Diciembre 21

Diciembre 2020



IVA Deducible sobre compras	133 025.55	0.00
IVA soportado	4 185.18	0.00
IVA neto	-1 035 033.64	0.00
Renta sobre inversiones	20 688 047.86	7 064 917.32
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>19 790 225.04</b>	<b>7 064 917.32</b>

#### 1.07 Inventarios

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Artículos de Oficina	21 609 757.83	25 555 306.29
Limpieza	2 288 964.89	5 047 341.04
Cocina	676 009.96	59 865.00
Articulos médicos	59 865.01	18 074 712.04
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	24 491 565.63	109 883 929.61
Signos Externos	73 569 321.90	2 007 083.33
Productos de Finca-Piscina	2 498 170.37	1 021 060.14
Articulos para Aulas de Capacitación	2 808 042.40	2 808 042.40
Material de mantenimiento	577 187.22	1 465 697.71
Articulos de manteleria	12 436 413.00	9 012 149.81
Gimnasio Multiuso y Biomecanico	20 613 010.87	26 130 796.87
<b>Total en Inventarios</b>	<b>161 628 309.08</b>	<b>201 065 984.24</b>

#### 1.08 Arreglos de pago

Son los montos de todas las letras de cambio firmadas por los colegiados que se encontraban morosos, esto como arreglo de pago con el Colegio.

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Arreglo de pago	2 482 055.85	878 801.21

#### 1.09 Terrenos

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Terrenos	385 819 853.79	385 819 853.79
Más mejoras a terrenos	76 013 607.85	76 013 607.85
Menos amortización de la mejora	-22 851 782.77	-21 207 113.52
<b>Total en terrenos</b>	<b>438 981 678.87</b>	<b>440 626 348.12</b>

#### 1.10 Edificios e Instalaciones

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Edificios e Instalaciones	3 603 881 679.19	3 129 788 540.36
Mejoras a Edificio	150 289 759.07	150 289 759.07
Intalaciones Complementarias	693 510 805.60	593 489 046.64
Depreciación acumulada	-906 830 519.86	-778 018 253.84
<b>Total en Edificios e Instalaciones</b>	<b>3 540 851 724.00</b>	<b>3 095 549 092.23</b>

#### 1.11 Mobiliario y Equipo

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Mobiliario y Equipo	1 023 789 293.62	882 688 063.26
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-524 010 471.62	-471 782 753.01
<b>Total en Mobiliario y Equipo</b>	<b>499 778 822.00</b>	<b>410 905 310.25</b>

#### 1.12 Equipo de Cómputo

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Equipo de Computo	419 321 118.66	408 606 209.06
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-299 835 980.66	-295 492 982.68
<b>Total en Equipo de Computo</b>	<b>119 485 138.00</b>	<b>113 113 226.38</b>

#### 1.13 Vehículos

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Vehículos	220 797 057.56	184 189 428.28
Depreciación acumulada en Vehículos	-79 786 442.56	-89 647 419.97

**Total en Vehículos 141 010 615.00 94 542 008.31**

1.14 **Obras en Proceso**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Obras en proceso varias	1 992 230 826.59	778 077 716.47

1207001 **Total de Obras en proceso 1 992 230 826.59 778 077 716.47**

1.15 **Gastos prepagados**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Seguros	33 051 988.45	35 983 302.53
Suscripciones	34 998 502.77	40 915 681.68
Apartado Postal	1 395.83	0.00
Convenios centro de recreo	6 226 220.00	0.00
Derecho de circulación	3 123 882.05	0.00
Alquileres pagados por adelantado	1 536 020.20	0.00
Otros	0.00	5 877 991.31
<b>Total de gastos prepagados</b>	<b>78 938 009.30</b>	<b>82 776 975.52</b>

1.16 **Depositos en Garantía**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Derechos telefónicos	0.00	1 194 646.04
Servicios eléctrico Sauna	0.00	525 269.00
Servicio electrico Sede Alajuela	0.00	500 000.00
Racsa	0.00	90 085.60
Servicios Publicos	2 827 745.64	0.00
Alquileres oficinas Regionales	13 267 736.49	12 660 718.49
<b>Total de depósitos en Garantía</b>	<b>16 095 482.13</b>	<b>14 970 719.13</b>

1.17 **Activos intangibles**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Software	127 284 437.26	89 974 421.71
Amortización Acumulada de Software	-97 822 471.26	-75 028 356.27
<b>Total de gastos Activos intangibles</b>	<b>29 461 966.00</b>	<b>14 946 065.44</b>

1.18 **Inversión a Largo Plazo**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Cooperativas	1 754 215.21	1 754 215.21
<b>Total de inversion a Largo Plazo</b>	<b>1 754 215.21</b>	<b>1 754 215.21</b>

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.

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Excedentes o Perdidas 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	99 953 666.16
Excedentes o pérdidas PE 2006	170 965 637.01	170 965 637.01
Excedentes o pérdidas PE 2007	183 696 004.29	183 690 454.29
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	204 057 814.87	204 057 814.87
Excedentes o pérdidas PE 2011	524 194 743.27	524 194 743.27
Excedentes o pérdidas PE 2012	675 098 088.33	675 098 088.33
Excedentes o pérdidas PE 2013	531 832 030.19	531 832 030.19
Excedentes o pérdidas PE 2014	180 499 706.92	180 499 706.92
Excedentes o pérdidas PE 2015	422 707 562.17	425 609 762.17
Excedentes o pérdidas PE 2016	497 318 808.55	505 485 008.55
Excedentes o pérdidas PE 2017	1 178 343 920.18	1 181 948 244.28
Excedentes o pérdidas PE 2018	1 167 736 842.52	1 171 140 794.41
Excedentes o pérdidas PE 2019	884 165 457.50	884 968 085.67
Excedentes o pérdidas PE 2020	1 129 502 578.14	0.00
<b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>	<b>8 693 973 997.28</b>	<b>7 583 298 573.30</b>

### 3.2 Excedentes y pérdidas del periodo

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Diciembre 2021, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Excedentes y pérdidas acumulado	394 722 482.32	1 126 607 222.69

### 2.1 Provisión de Cesantía

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Cesantía	32 005 357.01	35 245 595.34

### 2.2 Cuentas por pagar a proveedores

Esta cuenta corresponde a los montos que el Colegio tiene pendientes de cancelar a la fecha, a los Proveedores por bienes o servicios adquiridos.

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Nacionales	161 667 123.31	482 313 292.75
<b>TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES</b>	<b>161 667 123.31</b>	<b>482 313 292.75</b>

### 2.3 Cuentas por pagar Intercompañías

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
FMS-Proporción Cuota Corriente	67 730 214.47	2 429 689.93
Administración de Fondo Mutual	46 009 230.03	0.00
FMS-Proporción Arreglo de Pago	8 058.00	12 247.47
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>113 747 502.50</b>	<b>2 441 937.40</b>

### 2.4 Cuentas por pagar a Colegiados

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Cuentas por pagar colegiados	41 430 412.41	19 725 353.55

### 2.5 Impuestos por pagar

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Impuesto de Renta Personal	4 167 206.87	2 923 402.15
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	9 740 213.53	7 790 323.82
Retención 2% sobre compras	8 137 720.46	11 307 388.92
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>22 045 140.86</b>	<b>22 021 114.89</b>

### 2.6 Retenciones por pagar

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Retención Personal CCSS	60 294 883.54	52 725 078.50
Retención por Embargo a Funcionarios	56 758.09	721 492.69
Ahorro Escolar	595 902.04	1 159 651.54

Retención SSVMN	13 847.50	1 732 482.50
Coopeande	0.00	15 863 332.80
Coopenae	0.00	4 458 846.50
Vida Plena OPC	0.00	65 000.00
Asocolypro	349 147.07	0.05
Deposito garantia Alquiler de Oficina	5 436 000.00	0.00
Garantías de Cumplimiento	6 706 900.84	48 070 896.92
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>73 453 439.08</b>	<b>124 796 781.50</b>

2.6 **Retenciones por pagar sobre inversiones en depósitos a plazo**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Banco de Costa Rica	381 430.33	2 343 808.59
Banco Popular	42 974.14	58 799.98
Grupo Mutual	232 841.97	269 310.57
Coopeande	1 029 558.83	1 408 150.08
Coopenae	1 829 393.33	1 778 475.87
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>3 516 198.60</b>	<b>5 858 545.09</b>

2.7 **Provisiones acumuladas por pagar**

Estas provisiones son las realizadas por el Colegio en base a los salarios devengados por los colaboradores, que se esperan tengan movimiento en un período de un año.

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Salarios	2 186 946.88	0.00
Aguinaldos	14 227 122.15	11 993 438.83
Vacaciones	73 429 943.30	46 660 960.26
<b>TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR</b>	<b>89 844 012.33</b>	<b>58 654 399.09</b>

2.8 **Ingresos Diferidos**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Pagos de contratos de alquiler de salones	1 212 389.77	190 265.49
Ranchos	92 920.35	0.00
Cabinas	5 106 194.30	0.00
Zona camping	-97 345.12	0.00
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2 970 664.00	6 476 521.80
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	9 048 962.50	9 970 313.83
<b>TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>18 333 785.80</b>	<b>16 637 101.12</b>

2.9 **Otros pasivos**

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

	Diciembre 21	Diciembre 2020
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	4 634 894.50	2 908 666.00
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1 168 000.00	1 168 000.00
Empleados	133 472.83	375 165.37
Planillas por distribuir	5 235 482.43	0.00
Otras	4 366 483.45	8 182 144.85
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>	<b>15 538 333.21</b>	<b>12 633 976.22</b>



**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 DE DICIEMBRE 2021**

**Nota**

**4.1 Ingresos por cuotas corrientes**

Corresponde a las cuotas que cancelan mensualmente los colegiados, la cuota es de ¢7500 desglosado en ¢6,552,00 para el Colegio y ¢948,00 Fondo de Mutualidad, esto a partir del mes de enero 2021 según AC-075-2019 del 16 de agosto del 2019.

**4.2 Ingresos por cuotas de inscripción**

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

**4.3 Cuotas por no asistencia a Juramentación**

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

**4.4 Ingresos de Centros Recreativos**

El Colegio cuenta con ocho centros recreativos desarrollados, de los cuales recibe ingresos. Los centros recreativos son: San Carlos del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ¢90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ¢25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ¢30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000,00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000,00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El centro de recreo de Turrialba y Puntarenas solo se percibe ingresos por entrada de invitados. El centro de recreo de Limón del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ¢175,000 y ranchos grandes por ¢35.000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ¢2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la cual a partir del 1° de Enero 2020 tiene un costo ¢3.000,00 según acuerdo de Junta Directiva 04 del acta 071-2019 del 03 de Agosto 2019. . Todos los centros de recreo descritos anteriormente se ha variado su atención al público, y con aforos, debido a disposiciones emanadas por el Ministerio de Salud, como parte de las medidas de seguridad por la pandemia ocasionada por el COVID-19, por lo que su apertura no ha sido constante

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Entradas al Centro Recreativo	97 345.16	22 123.89	1 079 646.30	798 672.57
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas</b>	<b>97 345.16</b>	<b>22 123.89</b>	<b>1 079 646.30</b>	<b>798 672.57</b>
Cabinas-San Carlos	508 849.47	49 557.51	1 769 911.29	381 415.90
Camping San Carlos	0.00	0.00	33 185.85	92 920.36
Entradas al Centro Recreativo	161 504.47	22 123.89	1 123 894.08	845 141.59
Alquiler de Salón- San Carlos	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos</b>	<b>670 353.94</b>	<b>71 681.40</b>	<b>2 926 991.22</b>	<b>1 319 477.85</b>
Cabinas Brasilito	1 526 548.68	659 292.06	8 141 592.68	4 550 442.04
Camping Brasilito	57 522.14	76 106.20	495 625.36	803 327.46
Entradas al CCR	112 831.89	4 424.78	471 239.07	484 535.40
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito</b>	<b>1 696 902.71</b>	<b>739 823.04</b>	<b>9 108 457.11</b>	<b>5 838 304.90</b>
Entradas al CCR	8 849.56	11 061.95	119 469.06	65 929.22
Alquiler de Salón- Cartago	0.00		716 814.18	
<b>Total de Ingresos Centro Cartago</b>	<b>8 849.56</b>	<b>11 061.95</b>	<b>836 283.24</b>	<b>65 929.22</b>

Entradas al Centro de Recreo	252 212.46	30 973.45	1 325 221.59	785 398.23
Alquiler del Salón	79 646.02	0.00	238 938.06	340 707.73
Cabinas Perez Zeledon	508 849.56		1 150 442.45	
<b>Total de Ingresos Centro Perez Zeledon</b>	<b>840 708.04</b>	<b>30 973.45</b>	<b>2 714 602.10</b>	<b>1 126 105.96</b>
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	225 663.78	0.00	1 891 150.97	0.00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba</b>	<b>225 663.78</b>	<b>0.00</b>	<b>1 891 150.97</b>	<b>0.00</b>
Entradas al Centro Recreativo Limon	117 256.67	0.00	1 108 407.37	750 008.85
Cabinas Limón	1 128 318.61	0.00	1 946 902.69	0.00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Limon</b>	<b>1 245 575.28</b>	<b>0.00</b>	<b>3 055 310.06</b>	<b>750 008.85</b>
Alquiler de Salón- Alajuela	0.00	0.00	0.00	1 362 831.87
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	0.00	0.00	450 000.00	1 050 000.00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	340 707.95	123 893.80	2 601 769.80	597 345.09
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	1 000 000.54	326 548.67	9 328 324.26	12 730 088.47
<b>Total ingresos Centro Recreativo Alajuela</b>	<b>1 340 708.49</b>	<b>450 442.47</b>	<b>12 380 094.06</b>	<b>15 740 265.43</b>
<b>TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS</b>	<b>6 126 106.96</b>	<b>1 326 106.20</b>	<b>33 992 535.06</b>	<b>25 638 764.78</b>

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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Ingreso por administración del FMS	2 077 330.45	2 043 147.47	24 909 288.55	23 290 490.11
Ingreso por CXC Incobrables Recuperadas	0.00	2 597 092.73	2 154 586.30	30 599 396.71
Ingreso por alquiler de oficina	2 961 040.49	0.00	39 614 332.31	0.00
Ingreso inscripción deportiva	0.00	0.00	0.00	77 876.12
Ingreso por confección de carnet Familiar	739 822.55	746 902.58	11 122 067.68	7 520 124.11
Ingreso por confección de carnet Colegiado	233 000.00	395 000.00	3 871 999.86	2 122 000.00
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>6 011 193.49</b>	<b>5 782 142.78</b>	<b>81 672 274.70</b>	<b>63 609 887.05</b>

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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Diferencial Cambiario	402 642.15	17 614 168.01	822 314.84	17 811 020.96
Intereses sobre inversiones	8 325 903.10	12 506 907.43	124 490 619.81	179 631 880.91
Intereses sobre cuenta corrientes	113 391.85	153 707.31	1 940 429.60	3 773 324.81
Ganancia por participación en Safi en dolares	0.00	1 198 523.24	1 052 131.80	1 544 191.32
Ganancia por participación en Safi	10 949.79	47 831.57	58 357.22	12 269 321.03
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>8 852 886.89</b>	<b>31 521 137.56</b>	<b>128 363 853.27</b>	<b>215 029 739.03</b>

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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Otros	628 989.64	1 211 474.56	7 414 310.18	3 286 539.94
Otras actividades		0.00		0.00
Multa por asamblea		0.00		
Multa por incumplimiento de contrato	0.00	0.00	2 211 975.00	55 000.00
Sobrante de caja	94.02	0.00	5 934.61	3 415.00
Utilidad de venta de activos	0.00	0.00	8 554 041.87	102 000.00
Sobrantes de inventario	971.31	42 169.11	600 145.33	2 267 839.42
Tiquetes de parqueo	0.00	0.00	0.00	3 539.82
Transferencias no identificadas	1 261 040.00	1 120 818.00	1 261 040.00	1 130 318.00
Regalías	0.00	0.00	117 553.99	29 007.70
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS</b>	<b>1 891 094.97</b>	<b>2 374 461.67</b>	<b>20 165 000.98</b>	<b>6 877 659.88</b>

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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
<b>TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>33 246 746.60</b>	<b>40 627 898.15</b>	<b>226 328 731.54</b>	<b>245 351 659.52</b>

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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
<b>Asesores de Junta Directiva</b>				
Auditoría Interna	7 982 295.27	9 859 126.01	108 087 930.13	106 594 734.19
<b>Total Asesores de Junta Directiva</b>	<b>7 982 295.27</b>	<b>9 859 126.01</b>	<b>108 087 930.13</b>	<b>106 594 734.19</b>

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
<b>Departamento de Asesoría Legal</b>				
Jefatura Asesoría Legal	1 900 139.68	1 911 715.11	28 893 023.60	39 314 002.47
Consultoría legal	13 320 316.25	7 636 879.48	139 083 442.45	139 218 335.30
Pensiones	2 223 136.63	1 440 833.98	26 190 458.27	22 965 461.50
<b>Total Departamento de Asesoría Legal</b>	<b>17 443 592.56</b>	<b>10 989 428.57</b>	<b>194 166 924.32</b>	<b>201 497 799.27</b>

#### **Departamento de Fiscalía**

Administración de Fiscalía	10 581 912.64		117 492 241.77	
Fiscalización	12 207 265.16		99 225 233.64	
Investigación laboral	3 515 927.67		24 419 383.36	

Departamento fiscalía (2020)	0.00	20 356 639.92		205 490 534.80
<b>Total Gastos de Fiscalía</b>	<b>26 305 105.47</b>	<b>20 356 639.92</b>	<b>241 136 858.77</b>	<b>205 490 534.80</b>
<b>Dirección Ejecutiva</b>				
<b>Total Gastos Dirección Ejecutiva</b>	<b>16 716 943.62</b>	<b>13 589 382.41</b>	<b>214 893 897.99</b>	<b>139 545 375.02</b>
<b>Departamento de Infraestructura</b>				
<b>Total Gastos Departameno de Infraestructura</b>	<b>5 670 927.34</b>	<b>5 476 819.28</b>	<b>76 333 365.75</b>	<b>76 924 857.67</b>
<b>Departamento de Comunicaciones</b>				
<b>Total Departamento de Comunicaciones</b>	<b>29 964 306.27</b>	<b>37 064 329.75</b>	<b>174 657 452.87</b>	<b>162 707 629.73</b>
<b>Departamento de Recursos Humanos</b>				
<b>Total del Departamento de Recursos Humanos</b>	<b>24 014 588.24</b>	<b>30 013 514.48</b>	<b>118 095 142.54</b>	<b>112 869 216.89</b>
<b>Departamento de Tecnologías de Información</b>				
<b>Total del Departamento de Tecnologías de Informacion</b>	<b>12 252 659.54</b>	<b>6 795 344.02</b>	<b>124 526 747.94</b>	<b>83 974 683.36</b>
<b>Departamento de Desarrollo Personal</b>				
<b>Total Departamento de Desarrollo Personal</b>	<b>49 262 645.36</b>	<b>27 055 740.56</b>	<b>223 136 913.70</b>	<b>154 631 366.19</b>
<b>Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>				
<b>Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>	<b>77 802 553.02</b>	<b>60 779 324.02</b>	<b>523 902 273.53</b>	<b>387 937 927.64</b>
<b>Departamento Financiero</b>				
Jefatura Financiera	2 889 428.86		35 982 389.56	
Unidad de Contabilidad	4 856 899.93		56 476 489.28	
Unidad de Cobros	3 495 833.85		49 317 738.03	
Unidad de Tesorería	4 252 930.39		57 265 279.29	
Unidad de Compras	3 913 143.52		47 728 665.34	
<b>Total Departamento Financiero</b>	<b>19 408 236.55</b>	<b>18 332 586.12</b>	<b>246 770 561.50</b>	<b>216 355 349.14</b>
<b>Departamento Administrativo</b>				
Jefatura Administrativa	1 326 940.26		37 684 620.11	
Unidad de Archivo	3 431 837.81		48 927 618.10	
Unidad de Servicios Generales	14 420 162.15		183 332 756.17	
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	4 306 716.98		61 455 651.70	
Plataforma de servicios Sede San José	12 293 766.03		171 324 506.48	
Servicios al Colegiado	2 743 313.85		80 264 373.69	
Incorporaciones	6 331 167.89		86 144 298.94	
<b>Total Departamento Administrativo</b>	<b>44 853 904.97</b>	<b>32 855 659.11</b>	<b>669 133 825.19</b>	<b>526 439 428.13</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS</b>				
	<b>331 677 758.21</b>	<b>273 167 894.25</b>	<b>2 914 841 894.23</b>	<b>2 374 968 902.03</b>

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**

	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Junta Regional de San Carlos	5 509 716.20	7 195 617.48	20 102 211.90	22 662 533.39
Plataforma Regional de San Carlos	3 085 579.23	3 499 923.95	43 950 490.97	40 980 338.82
Junta Regional de Guanacaste (2020)	0.00	7 112 090.49	482 059.32	19 259 019.75
Junta Regional Bajura	0.00		0.00	
Junta Regional Altura	4 200 757.88	0.00	15 701 223.99	0.00
Plataforma Regional de Guanacaste (2020)	0.00	4 962 510.26	0.00	59 093 553.29
Plataforma Regional Altura (Liberia)	4 248 785.49	0.00	42 951 293.01	0.00
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	2 759 715.15	0.00	35 707 329.79	0.00
Junta Regional de Puntarenas	4 531 480.17	5 705 966.35	18 338 511.69	17 820 507.25
Plataforma Regional de Puntarenas	3 093 099.15	3 426 456.51	40 060 948.03	38 515 704.29
Junta Regional de Perez Zeledón	5 818 949.61	5 849 020.00	21 234 323.19	23 818 637.69
Plataforma Regional de PZ	2 676 404.04	3 181 404.15	36 119 277.87	35 917 462.70
Junta Regional de Limón	5 523 180.60	5 986 208.89	18 928 025.84	17 780 273.78
Plataforma Regional de Limon	1 412 091.45	2 920 652.52	32 585 725.33	36 170 084.02
Junta Regional de Turrialba	4 440 942.74	4 116 835.72	18 611 377.06	19 123 308.95
Plataforma Regional de Turrialba	2 760 655.33	2 848 106.46	37 259 500.74	34 414 892.85
Junta Regional de Cartago	3 099 590.48	4 543 829.02	20 544 713.67	18 194 271.30
Plataforma Regional de Cartago	2 935 313.54	3 479 531.97	40 035 526.58	37 124 109.47
Junta Regional de Heredia	6 410 201.80	6 573 623.50	29 465 855.19	25 803 538.30
Plataforma Regional de Heredia	2 711 959.63	2 847 455.55	37 843 275.75	35 289 748.42
Junta Regional de San José (2020)	0.00	13 373 601.01	227 911.59	30 449 489.85
Junta Regional de San José Este	0.00	0.00	0.00	0.00
Junta Regional de San José Oeste	6 552 238.31	0.00	32 375 177.49	0.00
Plataforma Regional de San José	203 218.76	6 002 821.44	18 282 010.84	15 988 084.09
Junta Regional de Alajuela	1 882 688.63	7 148 238.34	15 826 211.68	17 933 200.60
Plataforma Regional de Alajuela	941 738.87	469 508.40	10 397 606.50	1 140 860.31
Junta Regional de Occidente	5 385 106.47	7 580 529.62	24 721 843.08	22 126 443.89
Plataforma Regional de Occidente	6 506 380.07	1 209 140.41	41 419 551.04	32 976 035.09
Junta Regional de Coto	4 973 905.70	5 563 167.00	19 971 843.53	23 484 608.91
Plataforma Regional de Coto	5 234 220.01	12 088 822.94	74 262 045.87	80 143 666.97
Junta Regional de Guapiles	2 622 335.39	3 794 083.35	17 088 836.01	15 507 487.61
Plataforma Regional de Guapiles	3 805 159.07	2 633 717.58	52 244 105.83	32 997 609.28
Plataforma Regional de Puriscal	1 314 038.04	1 076 849.95	17 000 344.28	16 366 777.98
Plataforma Regional de Puriscal	1 415 807.04	1 332 114.65	16 391 563.91	17 000 739.49
<b>TOTAL GASTOS DE REGIONALES</b>	<b>106 055 258.85</b>	<b>136 521 827.51</b>	<b>850 130 721.57</b>	<b>788 082 988.34</b>

5.4

#### Comisiones y Tribunales

Dentro de la organización del Colegio existen Comisiones y Tribunales encargadas de asuntos específicos que al igual que las Unidades y Departamentos generan gastos, algunas de estas comisiones son: la Comisión de Orientación, Comisión Editorial, Comisión de Jubilados, además está el Tribunal Electoral y del Tribunal de Honor con fundamento en los artículos del 42 al 57 de la Ley 4770.

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Comisión de Orientación	0.00	0.00	0.00	0.00
Comisión Editorial	3 941 082.79	3 961 147.45	12 623 575.14	12 083 746.68
Atencion a Jubilados	15 184 656.07	13 503 298.02	68 145 665.52	50 272 482.35
Comisión Educación Primaria	0.00	0.00	0.00	0.00
Comisión de Autoevaluación	0.00	0.00	0.00	0.00
Comisión Calidad de la Educación	0.00	0.00	0.00	0.00
Comision Educacion Tecnica	0.00	0.00	0.00	0.00
Comision Preescolar	0.00	0.00	0.00	0.00
Comision Premio Jorge Volio	0.00	1 566 696.00	0.00	1 578 696.00
Comisión de Inclusión	0.00	0.00	0.00	0.00
Comisión Tribunal Carrera Docente	0.00	0.00	0.00	0.00
Tribunal Electoral	12 769 167.24	4 073 452.21	63 156 156.89	53 126 559.65
Comision de Reglamento	0.00	0.00	0.00	0.00
Comision Evaluadora Rep.JUPEMA	0.00	0.00	0.00	0.00
Comisión ADHOC N°1 (Nomb.Asamblea)	0.00	0.00	0.00	910 248.00
Comisión Recreativa y Cultural	0.00	0.00	0.00	0.00
Tribunal de Honor	3 644 437.64	982 781.56	23 297 047.98	11 010 046.97
<b>TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES</b>	<b>35 539 343.74</b>	<b>24 087 375.24</b>	<b>167 222 445.53</b>	<b>128 981 779.65</b>

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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	25 735 606.75	27 351 630.13	273 547 959.56	275 346 803.42
San Carlos	7 694 809.77	13 177 905.25	92 214 542.37	78 049 948.60

Guanacaste	8 669 003.77	7 643 784.53	113 631 184.71	91 093 220.30
Puntarenas	7 898 197.01	6 901 365.93	77 626 693.95	90 364 649.36
Perez Zeledón	6 479 938.96	16 166 332.85	89 374 154.73	96 394 294.46
Limon	13 149 622.06	9 511 087.21	130 311 281.35	98 681 802.63
Turrialba	5 725 707.97	5 633 148.59	88 700 492.62	62 724 280.43
Cartago	4 636 087.86	4 735 990.93	67 096 629.07	50 638 108.36
<b>TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO</b>	<b>79 988 974.15</b>	<b>91 121 245.42</b>	<b>932 502 938.36</b>	<b>843 293 107.56</b>

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 posee 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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Servicios Públicos	4 898 735.54	6 702 627.57	81 735 928.87	87 601 713.29
Gasto derivado de IVA	56 129 543.78	0.00	287 256 349.09	0.00
Internet	256 960.16	0.00	2 521 061.62	0.00
Servicios de Seguridad	0.00	8 099 964.66	0.00	53 953 653.05
Servicio de monitoreo (Alarma)	0.00	38 420.00	90 080.00	461 040.00
Servicios Médicos Prehospitalarios	0.00	216 320.00	0.00	2 595 840.00
Aseo y limpieza	0.00	0.00	154 466.20	0.00
Médico de empresa	0.00		0.00	0.00
Seguros y otros diferidos	8 916 323.21	9 487 931.38	96 170 649.76	95 493 364.55
Reparacion y mantenimiento	1 343 919.67	6 513 480.52	41 939 292.09	36 632 177.31
Papelería y Suministros	0.00	0.00	35 700.00	0.00
Alquiler de Purificadores de Agua	111 006.00	118 848.00	1 209 723.87	1 366 639.03
Asambleas Extraordinarias	0.00		0.00	
Asamblea Ordinaria	0.00		0.00	
Aniversario de la Corporación	8 588 587.64	42 605 912.86	8 632 587.64	48 605 912.86
Servicios Profesionales y Asesoría	376 555.00	7 582 465.07	28 888 785.37	27 202 671.84
Alquiler de Equipo de computo (leasing)	3 507 385.84	1 378 921.12	25 302 846.38	15 488 940.42
Alquiler de Vehículos	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios Profesionales	0.00	0.00	0.00	0.00
Salud Ocupacional	0.00	666 367.59	0.00	2 842 610.04
Equipos y accesorios	0.00	0.00	0.00	47 008.00
Permiso de funcionamiento	0.00	0.00	18 463.00	0.00
Botiquin	0.00	5 184.00	0.00	5 184.00
Análisis de Agua	0.00		0.00	
Bidon de Agua	0.00		0.00	
Suministros de cafetería	0.00		0.00	
Depreciación	4 575 186.76	3 584 074.67	50 967 991.26	42 911 545.67
Amortización	45 502.00	0.00	288 394.00	570 793.75
<b>TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES</b>	<b>88 749 705.60</b>	<b>87 000 517.44</b>	<b>625 212 319.15</b>	<b>415 779 093.81</b>

5.7

**Asamblea General Ordinaria**

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

5.8

**Gasto por incobrables**

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

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020

Gasto por Incobrable cuotas colegiatura	0.00	0.00	-280 625.50	0.00
Gasto por incobrables	0.00	29 461 137.75	289 334.05	68 608 497.01
<b>TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES</b>	<b>0.00</b>	<b>29 461 137.75</b>	<b>8 708.55</b>	<b>68 608 497.01</b>

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	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Diferencial Cambiario	425 003.13	266 080.14	2 767 044.24	29 097 986.73
Comisiones bancarias	3 535 767.33	4 596 352.98	34 028 880.80	42 796 053.51
Multas y recargos	0.00	0.00	567 281.59	2 965 699.35
Transporte de Valores	0.00	0.00	0.00	122 040.00
Impuesto de Renta en Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00
Diferencia en retención CCSS	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3 960 770.46</b>	<b>4 862 433.12</b>	<b>37 363 206.63</b>	<b>74 981 779.59</b>

5.10

**Otros gastos**

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

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 21	Diciembre 2020	Diciembre 21	Diciembre 2020
Arreglos Extrajudiciales	0.00	0.00	337 657.00	0.00
Auditoría Externa	0.00	0.00	0.00	0.00
Perdida en Activos	0.00	0.00	1 279 337.01	1 377 480.72
Perdida de Efectivo	0.00	0.00	6 000.00	0.00
Perdida en Inventarios	0.00	134 130.39	892 831.56	7 635 934.10
Prestaciones Legales	0.00	1 569 752.84	3 366 000.29	1 569 752.84
Donaciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Tributos	0.00	20 000.00	124 923.89	175 000.00
Proyectos y eventos	0.00	0.00	18 002 912.39	0.00
Resarcimiento de Daños	574 837.00	0.00	574 837.00	15 256 851.36
Premio Jorge Volio	0.00	1 426 283.74	0.00	3 826 283.74
Otros gastos	667.51	614.39	171 428.62	42 715.22
<b>TOTAL DE OTROS GASTOS</b>	<b>575 504.51</b>	<b>3 150 781.36</b>	<b>24 755 927.76</b>	<b>29 884 017.98</b>



**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Al 31 DE DICIEMBRE 2021**

**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  
Balance de Situación  
Al 31 de Diciembre 2021  
Expresado en Colones**

		31/12/2021	31/12/2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Activos</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Caja y Bancos	<a href="#">1.2</a>	25 762 978	132 571 521	(106 808 543)	-81%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1.3</a>	431 400	40 198 510	(39 767 110)	-99%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1.4</a>	6 522 553 877	6 221 400 715	301 153 162	5%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1.5</a>	174 145 452	39 448 515	134 696 937	341%
Intereses por cobrar sobre inversiones	<a href="#">1.6</a>	188 854 340	205 606 651	(16 752 311)	-8%
Impuestos fiscales	<a href="#">1.8</a>	59 241 935	23 322 586	35 919 350	
Arreglos de pago	<a href="#">1.7</a>	466 493	237 899	228 594	96%
Gastos Prepagados	<a href="#">1.8</a>	-	-	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6 971 456 475</b>	<b>6 662 786 396</b>	<b>308 670 079</b>	<b>5%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>6 971 456 475</b>	<b>6 662 786 396</b>	<b>308 670 079</b>	<b>5%</b>
<b>Capital y reservas</b>					
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3.1</a>	4 506 351 815	4 064 047 192	442 304 623	11%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	<a href="#">3.2</a>	2 090 752 696	2 135 026 096	(44 273 400)	-2%
Excedentes del periodo	<a href="#">3.3</a>	354 542 587	441 744 779	(87 202 192)	-20%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>6 951 647 097</b>	<b>6 640 818 066</b>	<b>310 829 030</b>	<b>5%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2.1</a>	2 885 098	2 385 767	499 331	21%
Retención impuesto sobre inversiones	<a href="#">2.2</a>	15 217 348	17 058 720	(1 841 372)	
Otras pasivos	<a href="#">2.3</a>	1 706 932	2 523 843	(816 911)	-32%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>19 809 378</b>	<b>21 968 330</b>	<b>(2 158 952)</b>	<b>-10%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>19 809 378</b>	<b>21 968 330</b>	<b>(2 158 952)</b>	<b>-10%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>6 971 456 475</b>	<b>6 662 786 396</b>	<b>308 670 079</b>	<b>5%</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY  
MARIA GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.08.28 17:20:17 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
Shiley Garro Pérez  
Encargada contable  
Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
FISCOS DE COSTA RICA  
Atención: Colegio de Licenciados y  
Fiscos en Letras, Teoría, Ciencias  
y Artes  
Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA  
Estado de Situación Financiera  
2023-08-28 16:34:36 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: Xybd3dIM  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutualidad y Subsidios**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre 2021**  
**Expresado en Colones**

Notas	31/12/2021		31/12/2020		31/12/2021		31/12/2020		
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa	
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>									
Gastos administrativos	5.1	3 185 098	6 438 038.57	(3 252 940.59)	-51%	35 620 758	37 360 537	(1 739 779)	-5%
Gastos Financieros	5.2	64 230	22 110.00	42 120.00	191%	564 585	223 282	341 303	153%
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>3 249 328</b>	<b>6 460 148.57</b>	<b>(3 210 820.59)</b>	<b>-50%</b>	<b>36 185 343</b>	<b>37 583 819</b>	<b>(1 398 476)</b>	<b>-4%</b>
<b>Otras partidas de resultados</b>									
Ingresos Financieros	4.1	30 478 898	34 458 059.19	(3 979 160.72)	-12%	390 185 966	475 231 381	(85 045 415)	-18%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	355 771.33	(355 771.33)	-100%	291 964	4 076 717	(3 784 754)	-93%
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	0%	250 000	500	249 500	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	20 000	(20 000)	100%
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>		<b>30 478 898</b>	<b>34 813 830.52</b>	<b>(4 334 932.05)</b>	<b>-112%</b>	<b>390 727 929</b>	<b>479 328 598</b>	<b>(88 600 669)</b>	<b>-18%</b>
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>		<b>27 229 570</b>	<b>28 353 681.95</b>	<b>(1 124 111.46)</b>	<b>-4%</b>	<b>354 542 587</b>	<b>441 744 779</b>	<b>(87 202 192)</b>	<b>-20%</b>

SHIRLEY  
 MARIA GARRO  
 PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente  
 por SHIRLEY MARIA  
 GARRO PEREZ  
 (FIRMA)  
 Fecha: 2023.08.28  
 17:20:40 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_  
 Shiley Garro Pérez  
 Encargada contable  
 Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
 PROFESORES EN LETRAS  
 FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES  
 Atención: Colegio de licenciados y  
 profesoras en letras, filosofía, ciencias  
 y artes.  
 Registro Profesional: 34452  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
 MARIA  
 Estado de Resultados Integral  
 2023-08-28 16:34:44 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**



VERIFICACION: Xybd3dIM  
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad  
Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 de Diciembre 2021  
Expresado en colones

Notas	31/12/2021	31/12/2020	Variación		
			Absoluta	Relativa	
<b>Actividades de Operación</b>	1				
Utilidad neta de operación	354 542 586.52	441 744 778.92	-87 202 192.40	-20%	
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	2				
Intereses por cobrar	16 752 310.50	54 699 211.05	-37 946 900.55	69%	
Cuentas por cobrar	-134 696 936.72	98 197 390.66	-232 894 327.38	237%	
Impuestos Fiscales	-35 919 349.56	-18 908 205.66	-17 011 143.90	48%	
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)	-228 593.96	-237 898.79	9 304.83	4%	
Gastos prepagados	0.00	221 500.85	-221 500.85	-100%	
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	3				
Intercompañías	499 330.98	311 829.00	187 501.98	60%	
Retenciones por pagar	-1 841 372.00	11 918 114.49	-13 759 486.49	0%	
Otros Pasivos	-816 910.88	-60 705 281.12	59 888 370.24	99%	
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	4	<b>198 291 064.88</b>	<b>527 241 439.82</b>	<b>-328 950 374.94</b>	<b>-62%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	5				
Propiedad, planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0%	
Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0%	
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	6	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	7				
Aportes y Excedentes	559 843.90	-2 543.40	562 387.30	-22112%	
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios	-44 273 400.20	292 619 988.80	-336 893 389.00	-115%	
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	8	<b>-43 713 556.30</b>	<b>292 617 445.40</b>	<b>-336 331 001.70</b>	<b>-115%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	9	<b>154 577 508.58</b>	<b>819 858 885.22</b>	<b>-665 281 376.64</b>	<b>-81%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6 394 170 745.25	5 574 311 861.00	819 858 884.25	15%
Efectivo e inversiones al final del periodo		6 548 748 254.61	6 394 170 745.25	154 577 509.36	2%
<b>Total Efectivo Generado</b>	10	<b>154 577 508.58</b>	<b>819 858 885.22</b>	<b>-665 281 376.64</b>	<b>-81%</b>

SHIRLEY  
MARIA GARRO  
PEREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.08.28  
17:20:59 -06'00'

Hecho por:

Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228  
COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFIA CIENCIAS Y ARTES  
Atención: Colegio de licenciados y  
profesores en letras, filosofía, ciencias  
y artes.

Registro Profesional: 34452  
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Flujos de Efectivo

2023-08-28 16:35:10 -0600



VERIFICACION: Xybd3dIM  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



**Fondo de mutualidad  
Estado de cambios en el patrimonio  
Al 31 de Diciembre 2021  
Expresado en Colones**

	<b>Fondo Acumulado de Trabajo</b>	<b>Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios</b>	<b>Resultado del Periodo</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldo al 30 de Noviembre 2021</b>	<b>4 506 351 814</b>	<b>2 103 166 052</b>	<b>327 313 017</b>	<b>6 936 830 883</b>
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo Diciembre 2021	-	-	27 229 570	27 229 570
Aportes de Colegiados	-	71 013 243	-	71 013 243
Pagos de Beneficios	-	(83 426 600)	-	(83 426 600)
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>4 506 351 814</b>	<b>2 090 752 695</b>	<b>354 542 587</b>	<b>6 951 647 097</b>

SHIRLEY  
MARIA  
GARRO PEREZ  
(FIRMA)

Firmado digitalmente  
por SHIRLEY MARIA  
GARRO PEREZ (FIRMA)  
Fecha: 2023.08.28  
17:21:14 -06'00'

Hecho por: \_\_\_\_\_

Shiley Garro Pérez

Encargada contable

Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228

COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
PROFESORES EN LETRAS  
FILOSOFÍA CIENCIAS Y ARTES

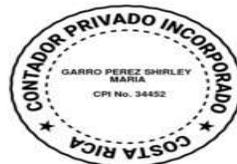
Atención: Colegio de licenciados y  
profesores en letras, filosofía, ciencias  
y artes

Registro Profesional: 34452

Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-08-28 16:35:06 -0600



VERIFICACIÓN: Xybd3dIM  
<https://timbres.contador.co.cr>

**TIMBRE 300.0 COLONES**



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN  
Al 31 de DICIEMBRE 2021**

**Nota**

**1.2 Caja y Bancos**

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

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Banco Nacional #CR94015100210010127339	25 642 815.79	132 448 543.48
BCR FMS CR75080322200852964165	46 915.00	50 000.00
GrupoMutual FMSCR11015201001048904699	12 443.18	12 329.58
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	60 804.11	60 647.99
<b>TOTAL EN CAJA Y BANCOS</b>	<b>25 762 978.08</b>	<b>132 571 521.05</b>

**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 Diciembre 2020 fue de 2,9574270328 y para el mes de Diciembre 21 fue de 2,9784151064

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
BN Safi Diner Fondo S.A.	431 400.01	40 198 509.55
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>431 400.01</b>	<b>40 198 509.55</b>

**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

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Banco Popular	447 511 804.27	427 767 140.55
Grupo Mutual Alajuela la Vivienda	1 932 964 813.31	1 625 035 083.95
Coopenae	1 522 039 327.37	1 418 690 795.57
Coopeande n°1	1 385 691 907.21	1 299 862 018.16
Banco Costa Rica	1 234 346 024.36	1 450 045 676.42
<b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b>	<b>6 522 553 876.52</b>	<b>6 221 400 714.65</b>

**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. EL adoon de estimacion de incobrables aun no esta funcionando en sap, por lo que no es posible determinar el dato de este mes, se mantiene el saldo acumulado. Tampoco es posible obtener el saldo que corresponde a suspendidos ya que los reportes para este fin no estan arrojando los montos correctos, esta en proceso de revisión por parte de SAP. El aumento del monto de la cuota por cobrar se debe a que por motivo de implementacion de sap no ha sido posible aplicar los pagos de planillas

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuotas corrientes Colegiados activos	45 177 576.07	19 944 822.45
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	20 594 230.98	20 925 006.68
Otras Cuentas por cobrar	0.00	3 035.00

Estimación para incobrables	-20 594 230.98	-20 925 006.68
Colypro proporción - Cuotas Corrientes	0.00	2 429 689.93
Colypro-Otras	3 035.00	0.00
Colypro proporción - Arreglos de pago	8 058.00	0.00
Fondo Mutualidad y Subsidios	67 730 214.47	0.00
Administración de fondo Mutual	46 009 220.03	12 247.47
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>158 928 103.57</b>	<b>22 389 794.85</b>

### 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 estan obligadas a realizar la retención del impuesto sobre la renta.

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Banco Popular	599 665.52	629 925.87
Banco de Costa Rica	2 448 538.65	4 549 294.56
Grupo Mutual de Alajuela	3 658 500.84	2 954 900.50
Coopeande N°1	3 984 068.53	4 206 181.57
Coopenae	4 526 574.95	4 718 417.99
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>15 217 348.49</b>	<b>17 058 720.49</b>

### 1.6 Intereses por cobrar

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

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Banco Popular	6 769 001.55	8 030 961.12
Coopenae RL	56 582 185.82	64 915 399.21
Mutual Alajuela	52 264 297.84	42 270 028.68
Coopeande N°1	56 915 264.12	60 088 308.39
Banco de Costa Rica	16 323 591.12	30 301 953.62
<b>TOTAL DE INTERESES POR COBRAR</b>	<b>188 854 340.45</b>	<b>205 606 650.95</b>

### 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.

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Arreglo de pago	466 492.75	237 898.79

### 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.

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Retención de Renta sobre inversiones	59 241 935.22	23 322 585.66

### 3.1 Aportes y excedentes netos

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Excedentes o Perdidas antes del PE-00-01	191 902 852.24	191 902 852.24
Excedentes o perdidas PE 00-01	56 276 239.21	56 276 239.21
Excedentes o perdidas PE 01-02	73 842 294.79	73 842 294.79
Excedentes o perdidas PE 02-03	83 782 958.00	83 782 958.00
Excedentes o perdidas PE 03 (de abril a dic)	36 090 448.79	36 090 448.79
Excedentes o perdidas PE 2004	35 013 738.34	35 013 738.34
Excedentes o perdidas PE 2005	61 245 943.12	61 245 943.12
Excedentes o perdidas PE 2006	89 407 227.64	89 407 227.64
Excedentes o perdidas PE 2007	78 109 060.00	78 109 060.00
Excedentes o perdidas PE 2008	59 223 231.78	59 223 231.78
Excedentes o perdidas PE 2009	118 167 255.98	118 167 255.98
Excedentes o perdidas PE 2010	139 087 473.12	139 087 473.12
Excedentes o perdidas PE 2011	167 300 821.57	167 300 821.57
Excedentes o perdidas PE 2012	212 059 802.69	212 059 802.69

Excedentes o perdidas PE 2013	260 282 433.29	260 282 433.29
Excedentes o perdidas PE 2014	317 035 405.71	317 035 405.71
Excedentes o perdidas PE 2015	388 367 838.43	388 367 838.43
Excedentes o perdidas PE 2016	427 009 767.15	427 009 767.15
Excedentes o perdidas PE 2017	395 590 793.27	395 590 793.27
Excedentes o perdidas PE 2018	399 561 526.95	399 561 526.95
Excedentes o perdidas PE 2019	474 690 079.53	474 690 079.53
Excedentes o perdidas PE 2020	442 304 622.90	0.00
<b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>	<b>4 506 351 814.50</b>	<b>4 064 047 191.60</b>

### 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.

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuota corriente Colegiados Activos	7 237 881 430.69	6 401 726 564
Pago de Pólizas a Colegiados	-1 546 378 735.09	-1 251 450 439
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74 500 000.00	-74 500 000
<b>Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</b>		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2 043 550 000.00	-1 623 050 000
Subsidios por Enfermedad Grave	-456 900 000.00	-381 900 000
Subsidios por Catástrofe	-1 025 800 000.00	-935 800 000
<b>TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS</b>	<b>2 090 752 695.60</b>	<b>2 135 026 124.80</b>

### 3.3 **Excedentes del periodo**

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

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Excedentes acumulados del periodo	354 542 587	441 744 779

### 2.1 **Cuentas por pagar Intercompañías**

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

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuenta por pagar intercompañía	2 885 097.98	2 385 767

### 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

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Retencion Banco de Costa Rica	2 448 538.65	4 545 293.12
Retencion Banco Popular	599 665.52	629 925.87
Retencion Grupo Mutual de Alajuela	3 658 500.84	2 958 901.94
Retencion Coopeande N°1	3 984 068.53	4 206 181.57
Retencion Coopenae	4 526 574.95	4 718 417.99
<b>TOTAL DE RETENSION SOBRE INVERSIONES</b>	<b>15 217 348.49</b>	<b>17 058 720.49</b>

### 2.3 **Otros pasivos**

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

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuentas por pagar otras	10 000.00	10 000.00

Cuotas de Incorporacion pagadas por adelantado	402 536.00	949 593.90
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	1 294 396.00	1 564 248.98
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS</b>	<b>1 706 932.00</b>	<b>2 523 842.88</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de DICIEMBRE 2021**

**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	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Intereses sobre cuentas corrientes	11 081.18	48 428.97	280 007.49	1 017 565.41
Intereses sobre inversiones (2020)	0.00	34 375 291.28	0.00	473 483 930.08
Interes sobre inversion Coopeande	7 257 865.03	0.00	89 117 158.99	0.00
Interes sobre inversion Coopenae	8 126 815.16	0.00	103 245 715.46	0.00
Interes sobre inversion BCR	4 557 612.74	0.00	71 106 320.09	0.00
Interes sobre inversion Popular	1 603 806.79	0.00	20 315 905.11	0.00
Interes sobre inversion Mutual	8 921 539.43	0.00	105 887 968.05	0.00
Ganancia por participacion en safi	178.14	34 338.94	232 890.46	729 885.08
<b>TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>30 478 898.47</b>	<b>34 458 059.19</b>	<b>390 185 965.65</b>	<b>475 231 380.57</b>

**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	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Recuperacion de CxC Incobrables	0.00	355 771.33	291 963.70	4 076 717.36

**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	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Transferencias no identificadas	0.00	0.00	0.00	20 000.00

**4.4**

**Otros Ingresos**

Ingresos diferentes a los ordinarios recibidos por el Fondo de Mutualidad

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Otros ingresos	0.00	0.00	250 000.00	500.00

**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	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Aporte de colegiados	71 013 243.09	65 316 098.89	836 154 866.79	516 805 262.55

**4.6**

**Provisión de Contingencias**

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Enero 2021	2 356 283.04	3 638 280.41	2 356 283.04	3 638 280.41
Gastos administrativos de Febrero 2021	2 077 330.45	1 854 282.58	4 433 613.49	5 492 562.99
Gastos administrativos de Marzo 2021	2 077 330.45	1 881 948.83	6 510 943.94	7 374 511.82
Gastos administrativos de Abril 2021	2 077 330.45	2 356 097.60	8 588 274.39	15 962 786.21

Gastos administrativos de Mayo 2021	2 077 330.45	2 696 597.90	10 665 604.84	26 628 391.05
Gastos administrativos de Junio 2021	2 077 330.45	3 381 620.29	12 742 935.29	39 371 326.34
Gastos administrativos de Julio 2021	2 077 330.45	2 741 116.99	14 820 265.74	54 191 592.08
Gastos administrativos de Agosto 2021	2 077 330.45	2 289 304.37	16 897 596.19	71 089 188.27
Gastos administrativos de Setiembre 2021	2 077 330.45	3 661 147.99	18 974 926.64	90 064 114.91
Gastos administrativos de Octubre 2021	2 077 330.45	2 322 656.78	21 052 257.09	111 116 372.00
Gastos administrativos de Noviembre 2021	2 077 330.45	2 351 410.55	23 129 587.54	134 245 959.54
Gastos administrativos de Diciembre 2021	2 077 330.45	6 438 038.57	25 206 917.99	159 452 877.53
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL</b>	<b>25 206 917.99</b>	<b>35 612 502.86</b>	<b>25 206 917.99</b>	<b>159 452 877.53</b>

Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes año anterior al de la descripción
Pago de beneficios de Enero 2021	40 400 000.00	29 800 000.00	40 400 000.00	29 800 000.00
Pago de beneficios de Febrero 2021	42 300 000.00	17 100 000.00	82 700 000.00	46 900 000.00
Pago de beneficios de marzo 2021	81 966 666.65	62 200 000.00	164 666 666.65	109 100 000.00
Pago de beneficios de Abril 2021	74 800 000.00	32 526 666.66	239 466 666.65	348 566 666.65
Pago de beneficios de Mayo 2021	54 730 000.00	78 166 666.66	294 196 666.65	607 430 064.32
Pago de beneficios de junio 2021	93 440 000.00	38 700 000.00	387 636 666.65	646 130 064.32
Pago de beneficios de julio 2021	87 500 000.00	36 180 000.00	475 136 666.65	682 310 064.32
Pago de beneficios de Agosto 2021	79 240 000.00	29 060 000.00	554 376 666.65	711 370 064.32
Pago de beneficios de Setiembre 2021	73 585 000.00	29 060 000.00	627 961 666.65	740 430 064.32
Pago de beneficios de Octubre 2021	72 340 000.00	24 266 666.66	700 301 666.65	764 696 730.98
Pago de beneficios de Noviembre 2021	96 700 000.00	60 000 000.01	797 001 666.65	824 696 730.99
Pago de beneficios de Diciembre 2021	83 426 600.00	43 350 000.00	880 428 266.65	868 046 730.99
<b>TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL</b>	<b>880 428 266.65</b>	<b>480 409 999.99</b>	<b>880 428 266.65</b>	<b>868 046 730.99</b>
<b>Gasto de contingencia 10%</b>	<b>7 546 959.87</b>	<b>51 602 250.29</b>	<b>90 563 518.46</b>	<b>102 749 960.85</b>

#### 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	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Administración del FMS	2 077 330.45	2 043 147.47	24 909 288.55	23 290 490.11
Gasto por Incobrables	0.00	4 059 456.00	-38 812.00	9 388 085.22
Servicios Profesionales	300 000.00	0.00	3 595 000.00	413 000.00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	494 884.00	238 743.85	4 565 705.30	3 024 863.66
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	80 039.51	0.00	527 021.58	0.00
Aguinaldo y Vacaciones	71 865.44	29 842.98	636 590.88	381 484.06
Cargas Sociales	152 354.73	63 267.12	1 349 572.62	816 835.83
Cesantía	8 623.85	3 581.15	76 390.90	45 778.01
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>3 185 097.98</b>	<b>6 438 038.57</b>	<b>35 620 757.83</b>	<b>37 360 536.89</b>

#### 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	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Comisiones Bancarias	64 230.00	22 110.00	564 585.00	223 282.12
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>64 230.00</b>	<b>22 110.00</b>	<b>564 585.00</b>	<b>223 282.12</b>

#### 5.3 Pagos de beneficios

Corresponde a los pagos realizados a los Colegiados por concepto de Subsidios y pólizas, del periodo económico actual este dato se detalla para efectos ser considerado solamente en el Estado de Resultados Actuarial

	Mensual		Acumulado	
	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Subsidios	62 100 000.00	23 400 000.00	535 100 000.00	314 700 000.00
Pólizas	21 326 600.00	19 950 000.00	270 528 266.65	170 049 999.99
<b>Total de pago de bebeficios</b>	<b>83 426 600.00</b>	<b>43 350 000.00</b>	<b>805 628 266.65</b>	<b>484 749 999.99</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

**1 Actividades de Operación**

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

**2 Cambios en activos Disminución (Aumento)**

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

**3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento**

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

**4 Efectivo generado en actividades de operación**

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

**5 Actividades de Inversión**

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

**6 Efectivo generado en actividades de Inversión**

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

**7 Actividades de Financiamiento**

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

**8 Efectivo generado por actividades de financiamiento**

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

**9 Total de efectivo generado en Operaciones**

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

**10 Total Efectivo Generado**

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

## NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

### 1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

1. Asamblea General.
2. Junta Directiva.
3. Fiscalía.
4. Juntas Regionales.
5. Comisiones Permanentes.
6. Tribunal Electoral.
7. Tribunal de Honor.



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

Fax:  
2539-9722

Web:  
[www.colypro.com](http://www.colypro.com)

Apartado:  
8-4880-1000, San José, Costa Rica



## **FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS**

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

## **2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**

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

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

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

### **a)-Unidad Monetaria**

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

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

### **b)-Equivalentes de Efectivo**

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

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

### **c)-Inversiones**

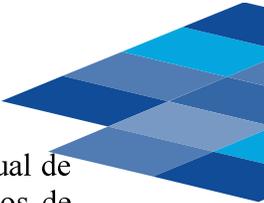


Teléfono  
(506) 2437-8800  
(506)2539-9700

Fax:  
2539-9722

Web:  
[www.colypro.com](http://www.colypro.com)

Apartado:  
8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

#### **d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar**

##### **i-Cuotas Colegiados**

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

##### **-Cuotas Corrientes:**

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

##### **-Cuotas de inscripción:**

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

##### **-Cuotas por no asistencia a juramentación:**

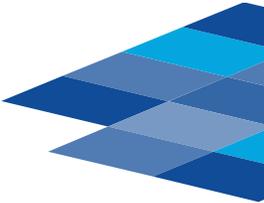
Este ingreso se refiere al monto que debe cancelar una persona cuando esta no asiste a la juramentación

##### **ii-Productos por Cobrar**

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

##### **iii-Estimación para Incobrables**

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



### **e)-Inventarios**

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

### **f)-Propiedad Planta y Equipo**

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

Se considera activo depreciable toda compra igual o superior al monto máximo autorizado para desembolsos por Caja Chica; cualquier otra compra inferior a este monto y que se considere necesario dar seguimiento se registra como gasto y se incluye en un auxiliar para su respectivo control.

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

### **g)-Deterioro de Activos**

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

### **h)-Cargos Diferidos y Amortizaciones**

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

### **i)-Indemnización Laboral**

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

En caso de cese de la relación laboral, los derechos del trabajador se cancelan de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo y normativas relacionadas, en el caso del aguinaldo y



vacaciones se registra el gasto acumulado por pagar y la estimación de la provisión por concepto de cesantía se provisiona mensualmente según lo estipulado en la política POL/PRO/CON-02.

### **j)-Fondos Adscritos**

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

### **k)- Método de Combinación**

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

### **l)- Impuestos**

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

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

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

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

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

- Actividades de organizaciones profesionales, Código 911201 desde el 01 de noviembre de 1995.
- Alquiler de inmuebles de Uso Habitacional por periodos inferiores a un mes, Código 551001 desde el 01 de noviembre de 1995.

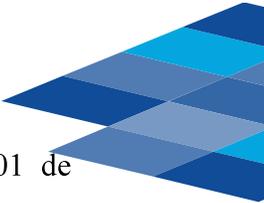


Teléfono  
(506) 2437-8800  
(506)2539-9700

Fax:  
2539-9722

Web:  
[www.colypro.com](http://www.colypro.com)

Apartado:  
8-4880-1000, San José, Costa Rica

- 
- Alquiler de Locales Comerciales y Centros Comerciales, Código 701002, desde el 01 de noviembre de 1995.
  - Espectáculos deportivos, Código 924107, desde el 01 de octubre de 2019.

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

### **m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos**

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

#### **i)-Ingresos por Cuotas Corrientes**

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

#### **ii)-Ingresos Cuotas de inscripción**

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

#### **iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación**

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

#### **iv)-Ingresos de Centros Recreativos**

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

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

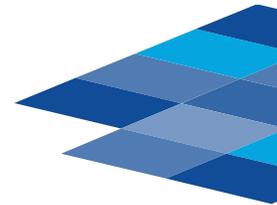


Teléfono  
(506) 2437-8800  
(506)2539-9700

Fax:  
2539-9722

Web:  
[www.colypro.com](http://www.colypro.com)

Apartado:  
8-4880-1000, San José, Costa Rica



#### **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 Gestión 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 Comunicación.
- 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, Tesorería 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:  
2539-9722

Web:  
[www.colypro.com](http://www.colypro.com)

Apartado:  
8-4880-1000, San José, Costa Rica