

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

05 de Junio del 2025

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

Reciban un cordial saludo, sirva la presente para hacer entrega de los Estados Financieros del Colegio de Licenciados y Profesores, los cuales están compuesto por el Balance de Situación, el Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio al 29 de Febrero del 2024. Dichos estados financieros corresponden al Colegio y el Fondo de Mutualidad y Subsidios, los mismos han sido elaborados por el Departamento Financiero de la Corporación.

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

Realizado por:
Bach. Shirley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carne 34452
Contadora privada

Revisado por
Lic. Evelyn Salazar Navarro
Jefatura Financiero



Colegio
Balance de Situación
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en colones

Activos	Notas	29/2/2024	28/2/2023	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos corrientes					
Bancos y Fondos de caja	1.01	701.905.539	605.079.896	96.825.643	16%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.02	106.989.402	101.936.154	5.053.248	5%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.03	1.225.252.123	1.178.779.004	46.473.119	0%
Activos y suministros en tránsito	1.04	62.059	0	62.059	100%
Cuentas por cobrar	1.05 y 1.06	319.980.255	257.105.183	62.875.072	24%
Intereses por Cobrar	1.07	41.252.749	32.929.069	8.323.680	396%
Impuestos Fiscales	1.08	435.583	32.034.107	(31.598.524)	-101%
Inventarios	1.09	172.947.737	169.836.419	3.111.317	2%
Arreglos de pago	1.10	5.496.030	6.172.631	(676.601)	-11%
Total Activo Corriente		2.574.321.476	2.383.872.462	190.449.014	8%
Activos no corrientes					
Terrenos	1.11	1.253.319.894	437.202.531	816.117.364	187%
Edificios e instalaciones	1.12	4.608.453.970	3.904.749.406	703.704.564	18%
Mobiliario y Equipo	1.13	532.774.673	506.085.856	26.688.817	5%
Equipo de computo	1.14	200.362.467	99.818.684	100.543.784	101%
Vehículos	1.15	100.233.566	117.326.658	(17.093.092)	-15%
Obras en proceso	1.16	115.778.137	1.640.289.006	(1.524.510.869)	-93%
Gastos prepagados	1.17	55.645.555	52.540.017	3.105.538	6%
Depósitos en garantía	1.18	14.032.798	12.270.828	1.761.970	14%
Activos Intangibles	1.19	228.536.338	287.234.379	(58.698.041)	-20%
Inversion a Largo Plazo	1.20	1.964.710	1.879.752	84.958	5%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7.111.102.110	7.059.397.116	51.704.993	1%
Total Activos		9.685.423.586	9.443.269.578	242.154.007	3%
Patrimonio y Pasivo					
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	8.780.772.955	8.731.361.262	49.411.693	1%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	3.2	190.767.333	170.385.505	20.381.829	12%
Patrimonio atribuible a los asociados		8.971.540.289	8.901.746.766	69.793.522	1%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar proveedores	2.02	70.112.495	41.997.141	28.115.354	67%
Cuentas por pagar Intercompañías	2.03	183.316.269	92.312.534	91.003.735	99%
Cuentas por Pagar a Colegiados	2.04	122.233.575	114.814.291	7.419.284	6%
Impuestos por pagar	2.05	17.187.264	10.590.347	6.596.918	62%
Cesantia por pagar (Provision de cesantia)	2.01	38.571.081	36.902.947	1.668.134	5%
Retenciones por pagar	2.06	109.948.385	105.101.427	4.846.958	5%
Provisiones Acumuladas por Pagar	2.07	102.417.505	97.926.938	4.490.567	5%
Ingresos Diferidos	2.08	28.697.459	25.973.165	2.724.294	10%
Otros pasivos	2.09	41.399.264	15.904.022	25.495.242	160%
Total Pasivos Corrientes		713.883.297	541.522.812	172.360.485	32%
Total pasivos		713.883.297	541.522.812	172.360.485	32%
Total Patrimonio y Pasivo		9.685.423.586	9.443.269.579	242.154.007	3%

Hecho por: _____
Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
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: Administración de la empresa
Registro Profesional: 3452
CONTADOR: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA
Estado de Situación Financiera
2025-05-04 16:19:09 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: sn1VGA2J
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio
Estado de Resultados
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en colones**

	Notas	29/2/2024		28/2/2023		29/2/2024		28/2/2023		
		mensual				Absoluta	Relativa	Acumulado	Absoluta	Relativa
Operaciones Continuas										
Ingresos										
Cuotas corrientes	4.1	497.880.529	490.599.928	7.280.600	1%	993.174.548	490.599.928	502.574.620	102%	
Cuotas de inscripción	4.2	13.081.500	18.411.000	(5.329.500)	-29%	31.236.000	18.411.000	12.825.000	70%	
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	4.3	144.000	0	144.000	100%	216.000	0	216.000	0%	
Ingresos de Centros Recreativos	4.4	8.848.232	6.701.329	2.146.903	32%	30.000.450	24.195.581	5.804.869	24%	
Otros ingresos operativos	4.5	6.607.162	4.643.523	1.963.639	42%	15.703.754	17.442.085	(1.738.331)	-10%	
Total ingresos		526.561.423	520.355.780	6.205.643	1%	1.070.330.753	550.648.595	519.682.158	94%	
Gastos operativos										
Junta Directiva	5.1	22.567.167	19.147.240	3.419.927	18%	34.103.877	32.130.238	1.973.639	6%	
Departamentos y Unidades	5.2	236.476.751	235.030.696	1.446.055	1%	455.204.329	462.169.508	(6.965.179)	-2%	
Juntas Regionales	5.3	84.975.042	76.825.336	8.149.706	11%	156.277.050	134.545.657	21.731.393	16%	
Comisiones	5.4	8.329.901	9.881.425	(1.551.524)	-16%	17.301.356	18.963.465	(1.662.109)	-9%	
Fincas de Recreo	5.5	89.274.774	96.578.740	(7.303.966)	-8%	173.193.047	197.822.567	(24.629.520)	-12%	
Gastos no Personales	5.6	37.345.952	35.616.045	1.729.907	5%	74.948.294	70.352.453	4.595.840	7%	
Gasto por Incobrables	5.8	-9.116.500	-10.979.325	1.862.825	0%	-20.269.766	-17.434.842	(2.834.924)	0%	
Total de Gastos Operativos		469.853.087	462.100.157	7.752.930	2%	890.758.187	898.549.048	(7.790.861)	-1%	
Excedentes de operación		56.708.336	58.255.623	(1.547.287)	-3%	179.572.566	-347.900.453	527.473.019	-152%	
Otras partidas de resultados										
Gastos Financieros	5.9	4.067.691	3.893.621	174.069	4%	7.042.288	8.165.508	(1.123.220)	-14%	
Otros gastos	5.1	773.010	802.761	(29.751)	-4%	1.033.036	833.158	199.878	24%	
Productos financieros	4.6	9.597.756	10.349.934	(752.178)	-7%	18.921.222	20.948.483	(2.027.261)	-10%	
Otros ingresos	4.7	11.376	51.397	(40.021)	-78%	348.870	261.995	86.875	33%	
Efecto neto de otras partidas de resultados		4.768.432	5.704.949	(936.517)	-16%	11.194.767	12.211.812	(2.863.727)	-23%	
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		61.476.768	63.960.571	(2.483.804)	-4%	190.767.333	-335.688.641	524.609.291	-156%	

Hecho por: _____
Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carne 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
GENICIAS Y ARTES
Atención: Administración de la empresa
Registro Profesional: 34452
Expresado: GARRO PEREZ SHILEY
MAHA
Estado de Resultados Integral
2025-06-04 10:19:10 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: sn1VGA2J
<https://timbres.contador.co.cr>



COLEGIO
Estado de cambios en el patrimonio
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en colones

	Fondo acumulado de trabajo	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de Enero 2024	8.780.329.243	129.290.566	8.909.619.809
Ajustes a periodos anteriores	443.712	-	443.712
Excedentes del periodo		61.476.768	61.476.768
Saldo al cierre 29 de Febrero 2024	8.780.772.955	190.767.333	8.971.540.288

Hecho por: _____
Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
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: Administración de la empresa

Registro Profesional: 34452

Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2025-06-04 16:19:11 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: sn1VGA2J
<https://timbres.contador.co.cr>



Colegio
Estado de Flujo de Efectivo
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en colones

	Notas	29/2/2024	28/2/2023	Variación Absoluta	Relativa
Actividades de Operación	1				
Excedentes o pérdidas del periodo		190.767.333,23	170.385.504,58	20.381.828,65	12%
Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo	2	332.833.932,30	1.564.460.518,12	-1.231.626.585,82	-79%
Cambios en activos Disminución (Aumento)	3				
Intereses por cobrar		-8.323.680,18	21.443.439,66	-29.767.119,84	-139%
Cuentas por cobrar		-62.875.072,15	144.166.977,74	-207.042.049,89	144%
Impuestos Fiscales		31.598.524,16	-11.311.600,40	42.910.124,56	0%
Inventarios		-3.111.317,37	-10.113.258,51	7.001.941,14	69%
Documentos por Cobrar C.P.		676.600,80	-3.378.671,11	4.055.271,91	-120%
Gastos prepagados		-3.105.538,08	13.010.971,99	-16.116.510,07	124%
Depositos en garantía		-1.761.970,00	-674.824,80	-1.087.145,20	-161%
Cheques en cartera (Activos y suminsitros en transito)		-62.058,55	13.110.171,77	-13.172.230,32	0%
Inversiones a largo plazo		-84.958,33	-125.536,82	40.578,49	0%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento	4				
Cuentas por pagar Proveedores		28.115.354,19	-50.134.474,27	78.249.828,46	156%
Impuesto por pagar		6.596.917,66	139.642,18	6.457.275,48	4624%
Retenciones por pagar		6.515.091,80	939.364,82	5.575.726,98	594%
Intercompañías		91.003.735,34	-30.282.354,03	121.286.089,37	-401%
Cuentas por pagar colegiados		7.419.283,65	81.559.748,02	-74.140.464,37	-91%
Provisiones		4.490.566,93	-24.543.021,39	29.033.588,32	-118%
Ingresos recibidos por adelantado		2.724.293,72	2.529.931,01	194.362,71	-8%
Otros pasivos		25.495.241,86	3.091.065,68	22.404.176,18	-725%
Efectivo generado en actividades de operación	5	648.912.280,98	1.884.273.594,24	-1.235.361.313,26	-66%
Actividades de Inversión	6				
Propiedad, planta y equipo		-397.441.458,24	-1.418.208.989,50	1.020.767.531,26	72%
Activos Intangibles		17.854.999,18	-352.635.480,02	370.490.479,20	105%
Efectivo generado en actividades de Inversión	7	-379.586.459,06	-1.770.844.469,52	1.391.258.010,46	-79%
Actividades de Financiamiento	8				
Excedente acumulados periodos anteriores		-120.973.811,19	-572.074.779,53	451.100.968,34	-79%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	9	-120.973.811,19	-572.074.779,53	451.100.968,34	-79%
Total de efectivo generado en Operaciones	10	148.352.010,73	-458.645.657,31	606.997.668,04	132%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		1.885.795.053,42	2.344.440.709,21	-458.645.655,79	-20%
Efectivo e inversiones al final del periodo		2.034.147.064,15	1.885.795.053,42	148.352.010,73	8%
Total Efectivo	11	148.352.010,73	-458.645.657,31	606.997.668,04	132%

Hecho por: _____
 Bach Shiley Garro Pérez
 Asistente Administrativo Financiero
 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: Administración de la empresa
 Registro Profesional: 34452
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
 MARIA

Estado de Flujos de Efectivo
 2025-06-04 16:19:11 -0600



VERIFICACIÓN: sn1VGA2J
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Balance de comprobacion del Colegio
Del 01-02-2024 al 29-02-2024

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activos				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	600.000,00			600.000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	750.000,00		200.000,00	550.000,00
110100103-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, CR-PZE)	600.000,00			600.000,00
110100104-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de San Carlos (CLG, CR-SC)	750.000,00			750.000,00
110100105-00-00 - Caja chica Centro de Recreo de Turrialba (CLG, CR-TU)	600.000,00			600.000,00
110100106-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Puntarenas (CLG, CR-PU)	600.000,00		150.000,00	450.000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	600.000,00		150.000,00	450.000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500.000,00			500.000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500.000,00			500.000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300.000,00			300.000,00
110100011-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300.000,00			300.000,00
110100012-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300.000,00			300.000,00
110100013-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300.000,00			300.000,00
110100014-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300.000,00			300.000,00
110100015-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300.000,00			300.000,00
110100017-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300.000,00			300.000,00
110100019-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300.000,00			300.000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300.000,00			300.000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200.000,00			200.000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300.000,00			300.000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	300.000,00			300.000,00
110100124-00-00 - Caja chica Plataforma Turrialba (CLG, OF-RTU)	300.000,00			300.000,00
110100125-00-00 - Caja chica Secretaria (CLG, JU-DI)	300.000,00			300.000,00
110100126-00-00 - Caja chica Sede Alajuela (CLG, CC-SDA)	1.600.000,00			1.600.000,00
110100127-00-00 - Caja chica Sede San Jose (CLG, CC-SDS)	700.000,00			700.000,00
110100128-00-00 - Caja chica Servicios Generales (CLG, G-AD)	500.000,00			500.000,00
110100129-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba (CLG, GNL)	10.000,00			10.000,00
110100130-00-00 - Fondo fijo CCR Casetilla Alajuela (CLG, GNL)	25.000,00			25.000,00
110100132-00-00 - Fondo fijo Sede Alajuela (CLG, GNL)	80.000,00			80.000,00
110100133-00-00 - Fondo fijo Sede San Jose (CLG, GNL)	80.000,00			80.000,00
110100134-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo Limon (CLG, GNL)	20.000,00			20.000,00
110100135-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Cartago (CLG, GNL)	10.000,00			10.000,00
110100136-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Perez Zeledon (CLG, GNL)	10.000,00			10.000,00
110100137-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Puntarenas (CLG, GNL)	10.000,00			10.000,00
110100138-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de Brasilito (CLG, GNL)	20.000,00			20.000,00
110100139-00-00 - Fondo fijo Centro de Recreo de San Carlos (CLG, GNL)	20.000,00			20.000,00
110100140-00-00 - Caja chica Plataforma de Alajuela (CLG, GNL)	300.000,00			300.000,00
110100155-00-00 - Depositos en transito (CLG, GNL)	3.768.815,00	5.892.113,00	9.014.428,00	646.500,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	450.000,00	150.000,00	300.000,00	300.000,00
110100142-00-00 - Caja Chica Compras (CLG, GNL)	300.000,00			300.000,00
110100143-00-00 - Caja Chica Plataforma San Jose Este (CLG, GNL)	300.000,00			300.000,00
Total Cajas chicas	17.803.815,00	6.042.113,00	9.814.428,00	14.031.500,00
Total Caja	17.803.815,00	6.042.113,00	9.814.428,00	14.031.500,00
Bancos				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	523.613.977,96	700.146.043,05	590.687.800,23	633.072.220,78
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	973.922,69	76.012.547,54	57.864.283,08	19.122.187,15
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	101.948,68		25.974,00	75.974,68

Total Banco Nacional	524.689.849,33	776.158.590,59	648.578.057,31	652.270.382,61
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	260.880,65	193.531.920,31	192.885.512,60	907.288,36
Total Banco Popular	260.880,65	193.531.920,31	192.885.512,60	907.288,36
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	8.977.615,07	13.408.491,91	1.229.342,22	21.156.764,76
Total Banco de Costa Rica	8.977.615,07	13.408.491,91	1.229.342,22	21.156.764,76
Grupo Mutual				
110200401-00-00 - Grupo Mutual CR80300200850183568 (CLG, GNL)	684,89			684,89
Total Grupo Mutual	684,89			684,89
Coopenae R.L.				
110200501-00-00 - Coopenae Colegio 66081400011008533987 (CLG, GNL)	7.292.659,76	6.099.529,85	405.000,00	12.987.189,61
Total Coopenae R.L.	7.292.659,76	6.099.529,85	405.000,00	12.987.189,61
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25.341,67			25.341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31.095,36			31.095,36
Total Coopeservidores R.L.	56.437,03			56.437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	469.147,46	352.614.385,62	352.588.241,19	495.291,89
Total Coopeande N°1 R.L.	469.147,46	352.614.385,62	352.588.241,19	495.291,89
Total Bancos	541.747.274,19	1.341.812.918,28	1.195.686.153,32	687.874.039,15
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	106.693.001,74	579.874,24	289.937,12	106.982.938,86
110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD	6.498,70	81,32	117,04	6.462,98
Total B N Valores / BNCR	106.699.500,44	579.955,56	290.054,16	106.989.401,84
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300201-00-00 - C.D.P. Banco Popular (CLG, GNL)		192.885.512,60		192.885.512,60
Total Banco Popular / Popular Valores S.A		192.885.512,60		192.885.512,60
Coopenae R.L.				
110300301-00-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (CLG, GNL)	270.922.549,81			270.922.549,81
Total Coopenae R.L.	270.922.549,81			270.922.549,81
Grupo Mutual Alajuela				
110300401-00-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	426.728.370,54			426.728.370,54

Total Grupo Mutual Alajuela	426.728.370,54			426.728.370,54
Coopeande N°1 R.L.				
110300501-00-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	409.451.298,66	100.000.000,00	174.735.608,45	334.715.690,21
Total Coopeande N°1 R.L.	409.451.298,66	100.000.000,00	174.735.608,45	334.715.690,21
Total Inversiones a corto plazo	1.213.801.719,45	293.465.468,16	175.025.662,61	1.332.241.525,00
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	0,08	404.046,92	213.781,44	190.265,56
Total Safi Popular Valores S.A	0,08	404.046,92	213.781,44	190.265,56
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	15.670.792,24	4.380.568,63	2.281.546,16	17.769.814,71
Total Coopenae, R.L.	15.670.792,24	4.380.568,63	2.281.546,16	17.769.814,71
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	13.516.911,57	5.394.486,70	2.795.070,83	16.116.327,44
Total Grupo Mutual Alajuela	13.516.911,57	5.394.486,70	2.795.070,83	16.116.327,44
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	22.507.976,50	7.214.787,50	22.546.422,68	7.176.341,32
Total Coopeande N°1 R.L.	22.507.976,50	7.214.787,50	22.546.422,68	7.176.341,32
Total Intereses por cobrar	51.695.680,39	17.393.889,75	27.836.821,11	41.252.749,03
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-448.724.684,88	9.116.500,00		-439.608.184,88
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	758.273.938,13	585.375.000,00	600.415.856,27	743.233.081,86
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G)	5.136.399,19	127.557.133,03	133.189.133,02	-495.600,80
Total Colegiados	314.685.652,44	722.048.633,03	733.604.989,29	303.129.296,18
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3.323.976,82	5.281.204,84	3.323.976,82	5.281.204,84
Total Cuentas por cobrar intercompanias	3.323.976,82	5.281.204,84	3.323.976,82	5.281.204,84
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1.935.107,46		8.205,30	1.926.902,16
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	445.200,00	2.165.300,00	1.182.200,00	1.428.300,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	209.188,20	895.520,00	1.104.708,20	
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	13.137.124,99	48.876.124,13	60.321.249,12	1.692.000,00
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	377.177,76	528.059,65	469.654,61	435.582,80
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	3.058.154,26		8.093,36	3.050.060,90
Total Cuentas por cobrar diversas	19.161.952,67	52.465.003,78	63.094.110,59	8.532.845,86

Documentos por cobrar de corto plazo

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	5.187.703,81	635.564,95	327.239,00	5.496.029,76
Total Documentos por cobrar de corto plazo	5.187.703,81	635.564,95	327.239,00	5.496.029,76

Total Cuentas por cobrar

Impuestos

Impuesto IVA

110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)	0,02	15.850.007,28	15.850.007,26	0,04
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)		313.468,34	313.468,34	
Total Impuesto IVA	0,02	16.163.475,62	16.163.475,60	0,04

Impuesto renta

110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	821.745,94			821.745,94
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1.470.591,15			1.470.591,15
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1.180.153,89			1.180.153,89

Total Impuesto renta	3.472.490,98			3.472.490,98
-----------------------------	---------------------	--	--	---------------------

Total Impuestos	3.472.491,00	16.163.475,62	16.163.475,60	3.472.491,02
------------------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Inventarios

Inventario suministros

110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	17.739.889,88	2.720.672,10	3.106.558,12	17.354.003,86
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2.563.944,73	5.277.321,50	2.020.290,04	5.820.976,19
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	1.945.340,35	1.478.624,76	1.237.235,47	2.186.729,64

Total Inventario suministros	22.249.174,96	9.476.618,36	6.364.083,63	25.361.709,69
-------------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Inventarios signos externos

110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	70.114.371,45	30.233.477,40	25.071.286,31	75.276.562,54
---	---------------	---------------	---------------	---------------

Total Inventarios signos externos	70.114.371,45	30.233.477,40	25.071.286,31	75.276.562,54
--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Inventarios productos quimicos

110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	5.348.112,49			5.348.112,49
---	--------------	--	--	--------------

Total Inventarios productos quimicos	5.348.112,49			5.348.112,49
---	---------------------	--	--	---------------------

Inventario materiales de mantenimiento

110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	349.253,84			349.253,84
--	------------	--	--	------------

Total Inventario materiales de mantenimiento	349.253,84			349.253,84
---	-------------------	--	--	-------------------

Inventario de materiales varios

110700501-00-00 - Articulos de manteleria (CLG, GNL)	17.827.413,00			17.827.413,00
110700502-00-00 - Articulos de uso recreativo y cultural del Colegio (CLG, GNL)	26.317.080,44	55.752,22	1.054.474,98	25.318.357,68
110700503-00-00 - Articulos médicos (CLG, GNL)	59.865,01			59.865,01
110700504-00-00 - Articulos de aulas de capacitacion (CLG, GNL)	2.808.042,40			2.808.042,40
110700505-00-00 - Gimnasio multiuso y biomecánico (CLG, GNL)	20.598.420,14			20.598.420,14

Total Inventario de materiales varios	67.610.820,99	55.752,22	1.054.474,98	66.612.098,23
--	----------------------	------------------	---------------------	----------------------

Total Inventarios	165.671.733,73	39.765.847,98	32.489.844,92	172.947.736,79
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)	62.058,55	4.567.488,66	4.567.488,66	62.058,55
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
Total Cheques en custodia	62.058,55	4.567.488,66	4.567.488,66	62.058,55
Total Cheques en cartera	62.058,55	4.567.488,66	4.567.488,66	62.058,55
Total Activo circulante	2.336.614.058,05	2.499.641.608,05	2.261.934.189,92	2.574.321.476,18
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	4.505.926.664,30			4.505.926.664,30
120100102-00-00 - Mejoras a edificios (CLG, GNL)	150.289.759,07			150.289.759,07
120100103-00-00 - Depreciacion acumulada edificios (CLG, GNL)	-1.236.677.801,60	24.725.052,00	40.634.159,00	-1.252.586.908,60
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1.204.824.455,07			1.204.824.455,07
Total Historico edificios	4.624.363.076,84	24.725.052,00	40.634.159,00	4.608.453.969,84
Total Edificios e instalaciones	4.624.363.076,84	24.725.052,00	40.634.159,00	4.608.453.969,84
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	1.203.462.201,31			1.203.462.201,31
120200102-00-00 - Mejoras a terrenos (CLG, GNL)	76.013.607,85			76.013.607,85
120200103-00-00 - Amortizacion acumulada mejoras a terrenos (CLG, GNL)	-26.028.832,77	254.164,00	381.246,00	-26.155.914,77
Total Historico terrenos	1.253.446.976,39	254.164,00	381.246,00	1.253.319.894,39
Total Terrenos	1.253.446.976,39	254.164,00	381.246,00	1.253.319.894,39
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1.202.617.192,81	3.514.386,38	5.170.918,28	1.200.960.660,91
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-665.240.147,72	20.186.621,34	23.132.461,44	-668.185.987,82
Total Historico mobiliario y equipo	537.377.045,09	23.701.007,72	28.303.379,72	532.774.673,09
Total Mobiliario y equipo	537.377.045,09	23.701.007,72	28.303.379,72	532.774.673,09
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				
120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	550.710.158,01			550.710.158,01
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-345.038.154,01	8.582.784,00	13.892.321,00	-350.347.691,01

Total Historico equipo de computo	205.672.004,00	8.582.784,00	13.892.321,00	200.362.467,00
Total Equipo de computo	205.672.004,00	8.582.784,00	13.892.321,00	200.362.467,00
Vehiculos				
Historico Vehiculos				
120500101-00-00 - Vehiculos (CLG, GNL)	220.797.057,56			220.797.057,56
120500102-00-00 - Depreciacion acumulada vehiculos (CLG, GNL)	-119.226.829,56	3.034.398,00	4.371.060,00	-120.563.491,56
Total Historico Vehiculos	101.570.228,00	3.034.398,00	4.371.060,00	100.233.566,00
Total Vehiculos	101.570.228,00	3.034.398,00	4.371.060,00	100.233.566,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	115.778.137,10			115.778.137,10
Total Histórico Obras en Proceso	115.778.137,10			115.778.137,10
Total Obras en Proceso	115.778.137,10			115.778.137,10
Total Activos fijos	6.838.207.467,42	60.297.405,72	87.582.165,72	6.810.922.707,42
Otros Activos				
Depositos en garantía				
Depositos en garantia				
130100101-00-00 - Servicios publicos (CLG, GNL)	3.713.540,44			3.713.540,44
130100102-00-00 - Oficinas (CLG, GNL)	10.319.257,88			10.319.257,88
Total Depositos en garantia	14.032.798,32			14.032.798,32
Total Depositos en garantía	14.032.798,32			14.032.798,32
Gastos prepagados				
Pólizas				
130200101-00-00 - Seguros (CLG, GNL)	33.765.460,09		3.602.581,84	30.162.878,25
Total Pólizas	33.765.460,09		3.602.581,84	30.162.878,25
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3.122.939,42		283.903,58	2.839.035,84
Total Marchamos	3.122.939,42		283.903,58	2.839.035,84
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	1.103.383,70	1.115.087,51	1.103.383,70	1.115.087,51
Total Alquileres pagados por adelantado	1.103.383,70	1.115.087,51	1.103.383,70	1.115.087,51

Total Gastos prepagados	37.991.783,21	1.115.087,51	4.989.869,12	34.117.001,60
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	23.948.929,84	739.692,18	3.160.068,59	21.528.553,43
Total Medios escritos	23.948.929,84	739.692,18	3.160.068,59	21.528.553,43
Total Suscripciones	23.948.929,84	739.692,18	3.160.068,59	21.528.553,43
Inversiones a largo plazo				
Cooperativas				
130600101-00-00 - Inv. LP. Coopenae (CLG, GNL)	1.953.548,85			1.953.548,85
130600102-00-00 - Inv. LP. Coopeande (CLG, GNL)	5.042,49			5.042,49
130600103-00-00 - Inv. LP. Coopealianza (CLG, GNL)	6.119,02			6.119,02
Total Cooperativas	1.964.710,36			1.964.710,36
Total Inversiones a largo plazo	1.964.710,36			1.964.710,36
Total Otros Activos	77.938.221,73	1.854.779,69	8.149.937,71	71.643.063,71
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	481.760.540,73		31.284.801,70	450.475.739,03
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-246.434.150,36	39.822.933,70	15.328.184,00	-221.939.400,66
Total Valor historico software	235.326.390,37	39.822.933,70	46.612.985,70	228.536.338,37
Total Software	235.326.390,37	39.822.933,70	46.612.985,70	228.536.338,37
Total Activos intangibles	235.326.390,37	39.822.933,70	46.612.985,70	228.536.338,37
Total Activos	9.488.086.137,57	2.601.616.727,16	2.404.279.279,05	9.685.423.585,68
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-49.470.839,58	183.374.247,98	194.890.561,34	-60.987.152,94
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)	-23.008,85	29.707.190,94	38.809.524,20	-9.125.342,11
Total Proveedores	-49.493.848,43	213.081.438,92	233.700.085,54	-70.112.495,05
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-75.624.464,70	75.624.464,70	86.456.900,53	-86.456.900,53
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-45.785,54	45.785,54	11.277,96	-11.277,96
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-24.318.081,34		72.530.009,47	-96.848.090,81
Total Intercompanias	-99.988.331,58	75.670.250,24	158.998.187,96	-183.316.269,30

Colegiados

210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-20.020.284,86	1.434.713,24	11.464.827,97	-30.050.399,59
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-10.635.119,58	284.000,00	1.866.100,00	-12.217.219,58
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-9.124.117,45	505.725.169,86	505.751.418,02	-9.150.365,61
210100306-00-00 - CxP proceso facturacion (CLG, GNL)	-98.823.203,79	93.039.802,40	86.399.773,87	-92.183.175,26
Total Colegiados	-138.602.725,68	600.483.685,50	605.482.119,86	-143.601.160,04

Colaboradores

210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-796.762,45	238.702,70	32.528,28	-590.588,03
210100405-00-00 - Reintegro por devolucion a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-140.896,50	212.905,35	145.268,85	-73.260,00
Total Colaboradores	-937.658,95	451.608,05	177.797,13	-663.848,03

Total Cuentas a pagar

	-289.022.564,64	889.686.982,71	998.358.190,49	-397.693.772,42
--	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Impuestos a pagar

Renta

210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-2.812.508,15	2.840.742,82	3.081.492,48	-3.053.257,81
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-4.760.697,21	4.793.975,40	6.823.070,36	-6.789.792,17
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-1.428.222,19	1.428.222,00	1.877.120,44	-1.877.120,63
210200105-00-00 - Impuesto sobre las utilidades (CLG, GNL)	-4.140.088,00			-4.140.088,00
Total Renta	-13.141.515,55	9.062.940,22	11.781.683,28	-15.860.258,61

Impuesto al Valor Agregado

210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-52.402,44	2.448.370,76	2.448.370,76	-52.402,44
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-3.156.852,91	3.156.851,00	1.274.601,50	-1.274.603,41
Total Impuesto al Valor Agregado	-3.209.255,35	5.605.221,76	3.722.972,26	-1.327.005,85

Total Impuestos a pagar

	-16.350.770,90	14.668.161,98	15.504.655,54	-17.187.264,46
--	----------------	---------------	---------------	----------------

Retenciones acumuladas a pagar

Personal

210300101-00-00 - Retencion personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-60.668.199,26	60.821.187,00	61.479.670,00	-61.326.682,26
210300102-00-00 - Retencion personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-1.792.367,50	1.778.520,00	1.788.833,00	-1.802.680,50
210300104-00-00 - Retencion personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-994.664,81	1.119.406,66	1.065.189,94	-940.448,09
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-3.857.519,64	3.857.518,95	4.756.133,26	-4.756.133,95
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-1.220.094,75	629.685,40	654.822,68	-1.245.232,03
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)	-34.000,00	34.000,00	34.000,00	-34.000,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)	-14.144.337,28	14.144.337,30	14.054.915,26	-14.054.915,24
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-7.440.400,44	7.438.123,80	7.875.798,16	-7.878.074,80
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105.000,00	105.000,00	
Total Personal	-90.151.583,68	89.927.779,11	91.814.362,30	-92.038.166,87

Garantias

210300201-00-00 - Garantia de cumplimiento (CLG, GNL)	-18.985.543,45	1.075.325,54		-17.910.217,91
210300203-00-00 - Depósito garantia Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1.168.000,00			-1.168.000,00
Total Garantias	-20.153.543,45	1.075.325,54		-19.078.217,91

Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)		23.515,96	23.515,96	
210300304-00-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)		195.654,96	195.654,96	
210300305-00-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)		1.578.249,58	1.578.249,58	
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)		182.523,69	182.523,69	
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones		1.979.944,19	1.979.944,19	
Total Retenciones acumuladas a pagar	-110.305.127,13	92.983.048,84	93.794.306,49	-111.116.384,78
Total Pasivo a corto plazo	-415.678.462,67	997.338.193,53	1.107.657.152,52	-525.997.421,66
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)	-0,12	222.794.649,74	222.803.784,25	-9.134,63
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-27.988.608,25	676,61	13.826.537,09	-41.814.468,73
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-53.608.869,16	5.563.650,49	12.548.682,81	-60.593.901,48
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-37.417.300,34	1.478.948,06	2.632.728,46	-38.571.080,74
Total Personal	-119.014.777,87	229.837.924,90	251.811.732,61	-140.988.585,58
Total Provisiones a pagar	-119.014.777,87	229.837.924,90	251.811.732,61	-140.988.585,58
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-18.468.495,45	934.350,00	665.685,40	-18.199.830,85
Total Cuentas por pagar Diversas	-18.468.495,45	934.350,00	665.685,40	-18.199.830,85
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-18.468.495,45	934.350,00	665.685,40	-18.199.830,85
Total Otros pasivos	-137.483.273,32	230.772.274,90	252.477.418,01	-159.188.416,43
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-960.176,95	526.548,65	650.442,45	-1.084.070,75
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-5.703.552,03	4.300.884,74	5.681.415,65	-7.084.082,94
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-55.310,62	99.557,55	70.796,47	-26.549,54
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-2.048.659,29	548.672,58	946.902,68	-2.446.889,39
Total Alquileres	-8.767.698,89	5.475.663,52	7.349.557,25	-10.641.592,62
Cuotas				
230100201-00-00 - Cuotas incorporacion (CLG, GNL)	-2.864.711,00			-2.864.711,00
230100203-00-00 - Cuotas Colegiatura por adelantado (CLG, GNL)	-13.672.182,79	4.287.641,35	5.806.614,00	-15.191.155,44
Total Cuotas	-16.536.893,79	4.287.641,35	5.806.614,00	-18.055.866,44
Total Ingresos diferidos	-25.304.592,68	9.763.304,87	13.156.171,25	-28.697.459,06
Total Ingresos recibidos por adelantado	-25.304.592,68	9.763.304,87	13.156.171,25	-28.697.459,06

Total Pasivos	-578.466.328,67	1.237.873.773,30	1.373.290.741,78	-713.883.297,15
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100101-00-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (CLG, GNL)	-8.780.329.243,30		443.712,00	-8.780.772.955,30
Total Aportes y excedentes netos	-8.780.329.243,30		443.712,00	-8.780.772.955,30
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8.780.329.243,30		443.712,00	-8.780.772.955,30
Total Fondo acumulado de trabajo	-8.780.329.243,30		443.712,00	-8.780.772.955,30
Total Patrimonio	-8.780.329.243,30		443.712,00	-8.780.772.955,30
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)	-495.294.019,33	928.104,51	498.808.633,45	-993.174.548,27
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)	-18.154.500,00	171.000,00	13.252.500,00	-31.236.000,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)	-72.000,00	72.000,00	216.000,00	-216.000,00
Total Cuotas corrientes	-513.520.519,33	1.171.104,51	512.277.133,45	-1.024.626.548,27
Total Colegiados	-513.520.519,33	1.171.104,51	512.277.133,45	-1.024.626.548,27
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)	-10.696.908,48	46.460,19	4.021.241,07	-14.671.689,36
Total Entradas	-10.696.908,48	46.460,19	4.021.241,07	-14.671.689,36
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)	-526.548,65	61.946,90	557.522,10	-1.022.123,85
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)	-8.601.769,72	566.371,60	4.300.884,74	-12.336.282,86
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)	-787.610,81		99.557,55	-887.168,36
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)	-389.380,54	154.867,26	548.672,58	-783.185,86
410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)	-150.000,00		150.000,00	-300.000,00
Total Alquileres	-10.455.309,72	783.185,76	5.656.636,97	-15.328.760,93
Total Centros de recreos	-21.152.218,20	829.645,95	9.677.878,04	-30.000.450,29
Total Corrientes	-534.672.737,53	2.000.750,46	521.955.011,49	-1.054.626.998,56
Ingresos no corrientes				
Venta de activos				

420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)	-15.000,00		1.000,00	-16.000,00
Total Venta de activos	-15.000,00		1.000,00	-16.000,00
Total Ventas de activos	-15.000,00		1.000,00	-16.000,00
Total Ingresos no corrientes	-15.000,00		1.000,00	-16.000,00
Ingresos financieros				
Inversiones				
Cooperativas				
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	-3.193.680,98	3.030.396,73	6.060.793,46	-6.224.077,71
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	-2.281.546,16	2.281.546,16	4.563.092,32	-4.563.092,32
Total Cooperativas	-5.475.227,14	5.311.942,89	10.623.885,78	-10.787.170,03
Bancos publicos				
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)		213.781,44	427.562,88	-213.781,44
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	-2.795.070,83	2.795.070,83	5.590.141,66	-5.590.141,66
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	-329.749,26	289.937,12	579.874,24	-619.686,38
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	-15,32	15,20	30,40	-30,52
Total Bancos publicos	-3.124.835,41	3.298.804,59	6.597.609,18	-6.423.640,00
Cuentas corrientes				
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	-697.431,47		984.426,74	-1.681.858,21
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	-25.972,04		2.581,83	-28.553,87
Total Cuentas corrientes	-723.403,51		987.008,57	-1.710.412,08
Total Inversiones	-9.323.466,06	8.610.747,48	18.208.503,53	-18.921.222,11
Total Ingresos financieros	-9.323.466,06	8.610.747,48	18.208.503,53	-18.921.222,11
Total Ingresos	-544.011.203,59	10.611.497,94	540.164.515,02	-1.073.564.220,67
Costo de Ventas				
Generales				
Administrativos				
Operativos				
510100101-00-00 - Carnet (CLG, GNL)		0,18	0,18	
Total Operativos		0,18	0,18	
Total Administrativos		0,18	0,18	
Total Generales		0,18	0,18	
Total Costo de Ventas		0,18	0,18	
Gastos				
Generales				

Administrativos

610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	150.152.551,69	172.344.839,63	16.375.057,21	306.122.334,11
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	4.243.134,31	5.330.979,35	288.454,34	9.285.659,32
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	24.866.047,26	24.123.729,96	106.397,88	48.883.379,34
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	43.376.206,89	44.096.467,77	224.368,51	87.248.306,15
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	2.481.938,57	2.636.933,48	12.645,95	5.106.226,10
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	909.390,84	798.694,34		1.708.085,18
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	23.527.459,04	38.785.235,68		62.312.694,72
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	8.210.520,80	8.210.520,80	1.508.620,80	14.912.420,80
610100014-00-00 - Capacitacion (CLG, GNL)		209.188,20		209.188,20
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	1.447.204,67	1.096.792,10		2.543.996,77
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	704.720,00	694.000,20		1.398.720,20
610100020-00-00 - Formacion profesional (JR) (CLG, GNL)		50.000,00		50.000,00
610100021-00-00 - Actividades culturales deportiva y Recreativa JR (CLG, GNL)	26.579,00			26.579,00
610100022-00-00 - Actividades para Jubilados de las JR (CLG, GNL)	53.098,00			53.098,00
610100024-00-00 - Proyectos de area academica (CLG, GNL)	1.541.629,33	2.346.709,69		3.888.339,02
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	310.464,00	246.000,00		556.464,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	6.347.426,14	6.047.109,47		12.394.535,61
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	5.311.255,16	3.918.989,04	303.225,63	8.927.018,57
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	2.140.367,26	329.867,26		2.470.234,52
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	1.078.815,00	1.115.242,48	795.000,00	1.399.057,48
610100033-00-00 - Publicaciones (CLG, GNL)		850.950,00		850.950,00
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	93.150,00	140.772,60		233.922,60
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	2.753.349,07	15.995.020,81	744.395,00	18.003.974,88
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	22.481,00	139.379,00		161.860,00
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	2.369.908,93	2.233.396,82		4.603.305,75
610100039-00-00 - Viaticos y kilometraje asamblea (CLG, GNL)				
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	3.805,31	5.109,55		8.914,86
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	989.000,00	874.655,87		1.863.655,87
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	3.931.711,00	4.537.939,00	1.093.941,00	7.375.709,00
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	1.539.637,88	3.949.297,34		5.488.935,22
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	150.000,00	166.400,00		316.400,00
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	418.799,12	401.100,00		819.899,12
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	31.417.804,00	32.300.000,00		63.717.804,00
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	80.000,00	1.033.274,34		1.113.274,34
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	82.653,30	111.377,39		194.030,69
610100054-00-00 - Medico de empresa (CLG, GNL)		1.479.000,00		1.479.000,00
610100055-00-00 - Mantenimiento zonas comunes (CLG, GNL)	192.470,00	187.241,00		379.711,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	18.710,97	679.779,56		698.490,53
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	776.000,00	6.521.216,75		7.297.216,75
610100060-00-00 - Proyecto cultural, recreativo y deportivo (CLG, GNL)	195.797,79			195.797,79
610100062-00-00 - Cesantia traslado Asocolypro 0.5 % (CLG, GNL)	492.982,75	506.243,62		999.226,37
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	1.008.896,08	913.930,53		1.922.826,61
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	21.122,77			21.122,77
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	85.375,00	42.224,27		127.599,27
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	230.350,00	230.350,00		460.700,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	276.612,00	272.889,75		549.501,75
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	298.019,92	1.477.973,15	18.700,25	1.757.292,82
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	13.664.507,60	15.171.236,82		28.835.744,42
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	3.816.342,58	3.970.123,06	68.760,02	7.717.705,62
Total Administrativos	341.658.295,03	406.572.180,68	21.539.566,59	726.690.909,12

Servicios publicos

610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	664.501,87	1.149.776,36		1.814.278,23
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	140.149,64	140.149,64		280.299,28
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	6.512.267,66	7.482.407,70		13.994.675,36
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	5.242.080,22	3.342.445,33		8.584.525,55
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	2.978.685,62	959.972,01		3.938.657,63
610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	4.724.031,71	3.706.742,43		8.430.774,14
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	4.755.674,15	4.547.982,84	81.901,70	9.221.755,29
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)		15.540,00		15.540,00

Total Servicios publicos	25.017.390,87	21.345.016,31	81.901,70	46.280.505,48
Seguros y suscripciones				
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	792.044,77	792.044,77		1.584.089,54
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	376.726,39	376.726,39		753.452,78
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	365.338,24	365.338,24		730.676,48
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	229.096,31	229.096,31		458.192,62
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	258.224,33	258.224,33		516.448,66
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	20.746,83	20.746,83		41.493,66
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	1.517.393,83	1.517.393,83		3.034.787,66
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	43.011,14	43.011,14		86.022,28
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	283.903,58	283.903,58		567.807,16
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	4.362.622,67	8.591.252,18		12.953.874,85
Total Seguros y suscripciones	8.249.108,09	12.477.737,60		20.726.845,69
Reparacion y Mantenimiento				
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	4.430.014,92	690.312,78		5.120.327,70
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	1.665.359,87	1.571.676,08		3.237.035,95
610400003-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo de computo (CLG, GNL)	93.297,60			93.297,60
610400004-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Vehiculos (CLG, GNL)	659.508,09	837.612,90		1.497.120,99
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	8.933.384,41	14.538.137,65	23.008,85	23.448.513,21
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	4.367.496,64	4.544.434,25		8.911.930,89
Total Reparacion y Mantenimiento	20.149.061,53	22.182.173,66	23.008,85	42.308.226,34
Depreciaciones y Amortizaciones				
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	15.909.105,44	44.083.101,00	28.173.994,00	31.818.212,44
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	7.867.801,91	23.284.848,44	15.394.154,06	15.758.496,29
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	5.405.165,44	13.892.321,00	8.582.784,00	10.714.702,44
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	1.336.662,00	4.371.060,00	3.034.398,00	2.673.324,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	5.910.447,56	16.390.479,00	10.480.045,00	11.820.881,56
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	127.082,00	381.246,00	254.164,00	254.164,00
Total Depreciaciones y Amortizaciones	36.556.264,35	102.403.055,44	65.919.539,06	73.039.780,73
Gastos financieros				
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	107.816,65	27.036,81	6.800,92	128.052,54
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	2.262.955,65	3.658.293,29	208.484,05	5.712.764,89
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	2.089,00	39.242,70		41.331,70
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	36.000,00	22.500,00		58.500,00
610700006-00-00 - Gasto de renta de inversion Coopeande (CLG) (CLG, GNL)	223.557,67	424.255,54	228.304,77	419.508,44
610700007-00-00 - Gasto de renta de inversion Coopenae (CLG, GNL)	182.523,69	365.047,38	182.523,69	365.047,38
610700009-00-00 - Gasto de renta de inversion Banco Popular (CLG, GNL)		47.031,92	23.515,96	23.515,96
610700010-00-00 - Gasto de renta de inversion Grupo Mutual (CLG, GNL)	195.654,96	391.309,92	195.654,96	391.309,92
Total Gastos financieros	3.010.597,62	4.974.717,56	845.284,35	7.140.030,83
Total Generales	434.640.717,49	569.954.881,25	88.409.300,55	916.186.298,19
Total Gastos	434.640.717,49	569.954.881,25	88.409.300,55	916.186.298,19
Otros Ingresos				
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)	-2.539.507,13		4.489.614,44	-7.029.121,57
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	-1.327.000,00	5.000,00	496.000,00	-1.818.000,00
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)	-288.057,64		3,00	-288.060,64
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	-5.230.085,22	15.929,19	1.642.476,75	-6.856.632,78
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)	-12.000,00			-12.000,00
770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	-22.436,25	4.627,20	15.000,12	-32.809,17

Total Otros Ingresos	-9.419.086,24	25.556,39	6.643.094,31	-16.036.624,16
Total Otros Ingresos	-9.419.086,24	25.556,39	6.643.094,31	-16.036.624,16
Total Otros Ingresos	-9.419.086,24	25.556,39	6.643.094,31	-16.036.624,16
Otros Gastos				
Otros Gastos Generales				
810100002-00-00 - Aniversario de la corporacion (CLG, GNL)	376.598,32			376.598,32
810100010-00-00 - Resarcimiento de danos (CLG, GNL)	193.200,04			193.200,04
810100012-00-00 - Perdida en inventarios (CLG, GNL)	55.924,35	1.077.323,90		1.133.248,25
810100015-00-00 - Perdida en activos (CLG, GNL)		1.124.382,00		1.124.382,00
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	26.548,67	63.000,00		89.548,67
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)	-11.153.265,62		9.116.500,00	-20.269.765,62
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	0,98	0,79	0,02	1,75
Total Otros Gastos Generales	-10.500.993,26	2.264.706,69	9.116.500,02	-17.352.786,59
Total Otros Gastos	-10.500.993,26	2.264.706,69	9.116.500,02	-17.352.786,59
Total Otros Gastos	-10.500.993,26	2.264.706,69	9.116.500,02	-17.352.786,59
Total	=====	=====	=====	=====
		4.422.347.142,91	4.422.347.142,91	



**Fondo de Mutualidad
Balance de Situación
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en Colones**

		29/2/2024	28/2/2023	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Activos corrientes					
Caja y Bancos	1.2	62.648.757	145.363.108	(82.714.350)	-57%
Inversiones mantenidas a la Vista	1.3	111.913.513	76.636.338	35.277.175	46%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	1.4	7.317.641.189	6.749.900.761	567.740.428	8%
Cuentas por cobrar	1.5	305.661.485	199.672.513	105.988.972	53%
Intereses por cobrar sobre inversiones	1.6	419.031.062	299.617.329	119.413.733	40%
Impuestos fiscales	1.8	-	90.126.238	(90.126.238)	
Arreglos de pago	1.7	783.784	1.050.926	(267.141)	-25%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.217.679.791	7.562.367.212	655.312.578	9%
Total Activos		8.217.679.791	7.562.367.212	655.312.578	9%
Capital y reservas					
Aportes y Excedentes Netos	3.1	5.704.825.092	5.238.838.079	465.987.012	9%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	3.2	2.408.771.476	2.216.892.359	191.879.117	9%
Excedentes del periodo	3.3	95.733.479	76.801.586	18.931.893	25%
Patrimonio atribuible a los asociados		8.209.330.046	7.532.532.024	676.798.022	9%
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar Intercompañías	2.1	5.281.205	2.888.095	2.393.110	83%
Retencion impuesto sobre inversiones	2.2	-	24.029.946	(24.029.946)	
Otras pasivos	2.3	3.068.539	2.917.147	151.392	5%
Total Pasivos Corrientes		8.349.744	29.835.188	(21.485.444)	-72%
Total pasivos		8.349.744	29.835.188	(21.485.444)	-72%
Total Patrimonio y Pasivo		8.217.679.791	7.562.367.212	655.312.578	9%

Hecho por: _____
Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN CONTABILIDAD
GENCIAS Y ASES
Atención: Administración de la empresa
Registro Profesional: 3452
CONTADOR: GARRO PÉREZ SHILEY
MARIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
2025-06-04 11:29:47 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



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



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en Colones

Notas	29/2/2024	28/2/2023	Variación		29/2/2024	28/2/2023	Variación		
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa	
GASTOS OPERATIVOS									
Gastos administrativos	5.1	5.281.205	2.988.095,12	2.293.109,72	77%	8.605.182	5.946.240	2.658.942	45%
Gastos Financieros	5.2	4.626.432	40.554,00	4.585.877,84	11308%	9.285.915	74.304	9.211.611	12397%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		9.907.637	3.028.649,12	6.878.987,56	227%	17.891.097	6.020.544	11.870.553	197%
Otras partidas de resultados									
Ingresos Financieros	4.1	56.520.254	41.877.608,96	14.642.645,48	35%	113.624.576	82.822.129	30.802.446	37%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	4.2	-	-	-	0%	-	-	-	0%
Otros Ingresos	4.4	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	4.3	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados		56.520.254	41.877.608,96	14.642.645,48	35%	113.624.576	82.822.129	30.802.446	37%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas		46.612.618	38.848.959,84	7.763.657,92	20%	95.733.479	76.801.586	18.931.893	25%

Hecho por: _____
 Bach Shiley Garro Pérez
 Asistente Administrativo Financiero
 Carnet 34452 contadora privada

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

Ced. 3007045228
 ESCUELA DE COMERCIO Y
 ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
 ESCUELA DE ECONOMÍA FISCAL Y
 CONTABILIDAD
 COSTA RICA

Actividad: Administración de la empresa
 Registro Profesional: 3453
 Contador: GARRO PÉREZ SHILEY
 BACH

Estado de Resultados Integrar
 2024-02-29 11:29:48 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



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



Fondo de Mutualidad y Subsidios
Estado de Resultados Actuarial
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en Colones

Notas	29/2/2024	28/2/2023	Variación		29/2/2024	28/2/2023	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
GASTOS OPERATIVOS								
Pago de beneficios	101.423.333,34	40.933.333,35	60.489.999,99	148%	140.623.133,34	87.400.113,35	53.223.020	61%
Gastos administrativos	5.281.205	2.988.095,12	2.293.109,72	77%	8.605.182	5.946.240	2.658.942	45%
Gastos Financieros	4.626.432	40.554,00	4.585.877,84	11308%	9.285.915	74.304	9.211.611	12397%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	111.330.970	43.961.982,47	67.368.987,55	153%	158.514.230	93.420.657	65.093.573	70%
Otras partidas de resultados								
Cuotas de colegiatura	85.384.221	80.117.879,17	5.266.341,89	7%	170.325.202	159.801.951	10.523.251	7%
Ingresos Financieros	56.520.254	41.877.608,96	14.642.645,48	35%	113.624.576	82.822.129	30.802.446	37%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-	-	-	0%	-	-	-	0%
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Efecto neto de otras partidas de resultados	141.904.476	121.995.488,13	14.642.645,48	35%	283.949.778	242.624.080	30.802.446	13%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de	30.573.505	78.033.505,66	(47.460.000,18)	-61%	125.435.547	149.203.423	(23.767.876)	-16%
Provisión de Contingencias	6.634.268	6.363.683	270.585	4%	12.744.997	12.474.413	270.585	2%
Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias	23.939.238	71.669.823	(47.730.585)	-67%	112.690.550	136.729.011	(24.038.460)	-18%

Hecho por: _____
 Bach Shiley Garro Pérez
 Asistente Administrativo Financiero
 Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
 CÁMARA DE COMERCIO Y
 INDUSTRIA DE LA ZONA FRANCESA
 DE COSTA RICA
 ATENCIÓN: Administración de la empresa
 REGISTRO PROFESIONAL: 34452
 CONTADOR: GARRO PEREZ SHILEY
 MAHE
 Estado de Resultados Integrar
 2024-02-29 11:00:45 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: VEIghbb1
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de mutualidad
Estado de cambios en el patrimonio
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en Colones**

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
Saldo al 31 de Enero 2024	5.704.825.092	2.424.810.588	49.120.861	8.178.756.541
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Febrero 2024	-	-	46.612.618	46.612.618
Aportes de Colegiados	-	85.384.221	-	85.384.221
Pagos de Beneficios	-	(101.423.333)	-	(101.423.333)
Saldo al 29 de Febrero 2024	5.704.825.092	2.408.771.476	95.733.479	8.209.330.046

Hecho por: _____

Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carnet 34452 contadora privada

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

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

Atención: Administración de la empresa

Registro Profesional: 34452
Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY
MARIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2025-06-04 11:29:46 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: vE1gbhbl
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutualidad
Estado de Flujo de Efectivo
Al 29 DE FEBRERO 2024
Expresado en colones**

Notas	29/2/2024	28/2/2023	Variación	
			Absoluta	Relativa
Actividades de Operación				
Utilidad neta de operación	95.733.479,04	76.801.585,75	18.931.893,29	25%
Cambios en activos Disminución (Aumento)				
Intereses por cobrar	-119.413.733,32	-54.868.060,00	-64.545.673,32	-118%
Cuentas por cobrar	-105.988.972,17	-3.187.870,47	-102.801.101,70	-3225%
Impuestos Fiscales	90.126.238,07	-30.605.001,73		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)	267.141,45	-535.357,40	802.498,85	150%
Gastos prepagados	0,00	-0,15	0,15	-100%
Cambios en pasivos (Disminución) Aumento				
Intercompañías	2.393.109,72	-182.628,01	2.575.737,73	-1410%
Retenciones por pagar	-24.029.945,74	3.973.483,54	-28.003.429,28	0%
Otros Pasivos	151.392,00	70.195,00	81.197,00	-116%
Efectivo generado en actividades de operación	-60.761.290,95	-8.533.653,05	-52.227.637,90	612%
Actividades de Inversión				
Propiedad, planta y equipo	0,00	0,00	0,00	0%
Activos Intangibles	0,00	0,00	0,00	0%
Efectivo generado en actividades de Inversión	0,00	0,00	0,00	0%
Actividades de Financiamiento				
Aportes y Excedentes	389.185.426,68	323.615.317,85	65.570.108,83	20%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios	191.879.116,67	112.209.998,17	79.669.118,50	71%
Efectivo generado por actividades de financiamiento	581.064.543,35	435.825.316,02	145.239.227,33	33%
Total de efectivo generado en Operaciones	520.303.252,40	427.291.662,97	93.011.589,43	22%
Efectivo e inversiones al inicio del periodo	6.971.900.207,54	6.544.608.544,84	427.291.662,70	7%
Efectivo e inversiones al final del periodo	7.492.203.459,63	6.971.900.207,54	520.303.252,09	7%
Total Efectivo Generado	520.303.252,40	427.291.662,97	93.011.589,43	22%

Hecho por: _____
Bach Shiley Garro Pérez
Asistente Administrativo Financiero
Carnet 34452 contadora privada

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

Céd. 3007045228
COLEGIO DE LICENCIADOS Y
PROFESORES EN LETRAS FILOSOFÍA
CIENCIAS Y ARTES
Atención: Administración de la empresa
Registro Profesional: 34452
CONTADOR: GARRO PÉREZ SHILEY
MARIA
Estado de Flujo de Efectivo
2025-06-04 11:29:49 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: vE1qbb1
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual
Del 01-02-2024 al 29-02-2024

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
Activo circulante				
Bancos				
Banco Nacional				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	158.165.139,42	234.039,83	95.885.673,34	62.513.505,91
Total Banco Nacional	158.165.139,42	234.039,83	95.885.673,34	62.513.505,91
Banco Popular				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)	2.007,52		1.050,00	957,52
Total Banco Popular	2.007,52		1.050,00	957,52
Banco de Costa Rica				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890	31.736,74			31.736,74
Total Banco de Costa Rica	31.736,74			31.736,74
Grupo Mutual				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM	40.324,02			40.324,02
Total Grupo Mutual	40.324,02			40.324,02
Coopenae R.L.				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL	62.084,58	49,33		62.133,91
Total Coopenae R.L.	62.084,58	49,33		62.133,91
Coopeande N°1 R.L.				
110200702-01-00 - Coopeande FMS CR81081721106421821737 (FMS,	99,15			99,15
Total Coopeande N°1 R.L.	99,15			99,15
Total Bancos	158.301.391,43	234.089,16	95.886.723,34	62.648.757,25
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	111.610.213,49	606.599,16	303.299,58	111.913.513,07
Total B N Valores / BNCR	111.610.213,49	606.599,16	303.299,58	111.913.513,07
Banco Popular / Popular Valores S.A				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1.246.799.408,05			1.246.799.408,05
Total Banco Popular / Popular Valores S.A	1.246.799.408,05			1.246.799.408,05
Coopenae R.L.				
110300302-01-00 - C.D.P. Coopenae, R.L. (FMS, GNL)	1.828.450.226,62			1.828.450.226,62
Total Coopenae R.L.	1.828.450.226,62			1.828.450.226,62
Grupo Mutual Alajuela				

110300402-01-00 - C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GNL)	2.083.879.817,50			2.083.879.817,50
Total Grupo Mutual Alajuela	2.083.879.817,50			2.083.879.817,50
Coopeande N°1 R.L.				
110300502-01-00 - C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)	1.829.666.524,08			1.829.666.524,08
Total Coopeande N°1 R.L.	1.829.666.524,08			1.829.666.524,08
Banco de Costa Rica				
110300902-01-00 - C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	310.514.397,21	215.097.838,75	196.767.022,90	328.845.213,06
Total Banco de Costa Rica	310.514.397,21	215.097.838,75	196.767.022,90	328.845.213,06
Total Inversiones a corto plazo	7.410.920.586,95	215.704.437,91	197.070.322,48	7.429.554.702,38
Intereses por cobrar				
B N Valores / BNCR				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	38.037.976,46	14.732.902,69	7.795.186,61	44.975.692,54
Total Safi Popular Valores S.A	38.037.976,46	14.732.902,69	7.795.186,61	44.975.692,54
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	100.441.647,39	28.101.986,13	14.636.451,11	113.907.182,41
Total Coopenae, R.L.	100.441.647,39	28.101.986,13	14.636.451,11	113.907.182,41
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN)	93.938.710,97	29.022.790,68	15.037.715,38	107.923.786,27
Total Grupo Mutual Alajuela	93.938.710,97	29.022.790,68	15.037.715,38	107.923.786,27
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	126.127.761,17	31.242.158,15	16.187.646,71	141.182.272,61
Total Coopeande N°1 R.L.	126.127.761,17	31.242.158,15	16.187.646,71	141.182.272,61
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS,	27.395.957,86	7.537.701,76	23.891.531,59	11.042.128,03
Total Banco de Costa Rica	27.395.957,86	7.537.701,76	23.891.531,59	11.042.128,03
Total Intereses por cobrar	385.942.053,85	110.637.539,41	77.548.531,40	419.031.061,86
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	98.823.203,79	86.399.773,87	93.039.802,40	92.183.175,26
Total Colegiados	98.823.203,79	86.399.773,87	93.039.802,40	92.183.175,26
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (FMS, GNL)	75.624.464,70	86.456.900,53	75.624.464,70	86.456.900,53
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	45.785,54	11.277,96	45.785,54	11.277,96
110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	24.318.071,43	72.566.507,47	36.498,00	96.848.080,90

Total Cuentas por cobrar intercompañías	99.988.321,67	159.034.685,96	75.706.748,24	183.316.259,39
Cuentas por cobrar diversas				
110500305-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viáticos (FMS, GNL)				
110500306-01-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (FMS, GNL)				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retención de renta en inversiones (FMS, GNL)				
110500313-01-00 - Cuentas por Cobrar otros FMS (FMS, GNL)				
Total Cuentas por cobrar diversas				
Documentos por cobrar de corto plazo				
110500402-01-00 - Arreglos de pagos (FMS, GNL)	728.165,19	109.005,05	53.386,00	783.784,24
Total Documentos por cobrar de corto plazo	728.165,19	109.005,05	53.386,00	783.784,24
Total Cuentas por cobrar	199.539.690,65	245.543.464,88	168.799.936,64	276.283.218,89
Impuestos				
Impuesto renta				
110600207-01-00 - Retención de renta inversiones BN (FMS, GNL)				
110600208-01-00 - Retención de renta inversiones Popular (FMS, GNL)	3.807.242,92			3.807.242,92
110600209-01-00 - Retención de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	4.413.299,45			4.413.299,45
110600210-01-00 - Retención de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	6.018.015,17			6.018.015,17
110600211-01-00 - Retención de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	8.360.352,24			8.360.352,24
110600212-01-00 - Retención de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	7.563.140,35			7.563.140,35
Total Impuesto renta	30.162.050,13			30.162.050,13
Total Impuestos	30.162.050,13			30.162.050,13
Total Activo circulante	8.184.865.773,01	572.119.531,36	539.305.513,86	8.217.679.790,51
Otros Activos				
Total Otros Activos				
Total Activos	8.184.865.773,01	572.119.531,36	539.305.513,86	8.217.679.790,51
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompañías				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3.323.976,82	3.323.976,82	5.281.204,84	-5.281.204,84
Total Intercompañías	-3.323.976,82	3.323.976,82	5.281.204,84	-5.281.204,84
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Total Cuentas a pagar	-3.323.976,82	3.323.976,82	5.281.204,84	-5.281.204,84
Impuestos a pagar				
Retenciones acumuladas a pagar				
Retención Acumulada Renta sobre Inversiones				

210300307-01-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)		3.583.729,72		3.583.729,72
210300309-01-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (FMS, GNL)		857.470,53		857.470,53
210300310-01-00 - Retencion Acumulada Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)		1.052.640,08		1.052.640,08
210300311-01-00 - Retencion Acumulada Coopeande N°1 R.L. (FMS, GNL)		1.133.135,27		1.133.135,27
210300312-01-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (FMS, GNL)		1.170.916,09		1.170.916,09
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones		7.797.891,69		7.797.891,69
Total Retenciones acumuladas a pagar		7.797.891,69		7.797.891,69
Total Pasivo a corto plazo	-3.323.976,82	11.121.868,51	13.079.096,53	-5.281.204,84
Otros pasivos				
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200102-01-00 - Cuentas por pagar otras (FMS) (FMS, GNL)	-310.000,00			-310.000,00
Total Cuentas por pagar Diversas	-310.000,00			-310.000,00
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-310.000,00			-310.000,00
Total Otros pasivos	-310.000,00			-310.000,00
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Cuotas				
230100204-01-00 - Cuotas incorporacion (FMS, GNL)	-388.489,00			-388.489,00
230100206-01-00 - Cuotas de colegiatura por adelantado (FMS, GNL)	-2.086.766,40	712.602,00	995.886,00	-2.370.050,40
Total Cuotas	-2.475.255,40	712.602,00	995.886,00	-2.758.539,40
Total Ingresos diferidos	-2.475.255,40	712.602,00	995.886,00	-2.758.539,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-2.475.255,40	712.602,00	995.886,00	-2.758.539,40
Total Pasivos	-6.109.232,22	11.834.470,51	14.074.982,53	-8.349.744,24
Patrimonio				
Fondo acumulado de trabajo				
Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores				
Aportes y excedentes netos				
310100102-01-00 - Excedentes y/o perdida periodos anteriores (FMS, GNL)	-5.704.825.091,69			-5.704.825.091,69
Total Aportes y excedentes netos	-5.704.825.091,69			-5.704.825.091,69
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-5.704.825.091,69			-5.704.825.091,69
Aporte de colegiados y pago de beneficios				
Aporte de colegiados				
310200101-01-00 - Cuotas corrientes (FMS, GNL)	-9.206.853.856,24	158.590,49	85.542.811,55	-9.292.238.077,30
Total Aporte de colegiados	-9.206.853.856,24	158.590,49	85.542.811,55	-9.292.238.077,30

Pago de beneficios

310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	2.185.593.268,42	40.823.333,34		2.226.416.601,76
Total Pago de beneficios	2.185.593.268,42	40.823.333,34		2.226.416.601,76

Subsidios economicos

310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2.819.350.000,00	51.300.000,00		2.870.650.000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	622.500.000,00	9.000.000,00		631.500.000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1.080.100.000,00	300.000,00		1.080.400.000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74.500.000,00			74.500.000,00
Total Subsidios economicos	4.596.450.000,00	60.600.000,00		4.657.050.000,00

Total Aporte de colegiados y pago de beneficios	-2.424.810.587,82	101.581.923,83	85.542.811,55	-2.408.771.475,54
--	--------------------------	-----------------------	----------------------	--------------------------

Excedente y/o Perdida

Total Excedente y/o Perdida				
------------------------------------	--	--	--	--

Total Fondo acumulado de trabajo	-8.129.635.679,51	101.581.923,83	85.542.811,55	-8.113.596.567,23
---	--------------------------	-----------------------	----------------------	--------------------------

Total Patrimonio	-8.129.635.679,51	101.581.923,83	85.542.811,55	-8.113.596.567,23
-------------------------	--------------------------	-----------------------	----------------------	--------------------------

Ingresos

Corrientes

Colegiados

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

430100105-01-00 - Coopeande N° 1 R.L. (FMS, GNL)	-16.187.646,71	16.187.646,71	32.375.293,42	-32.375.293,42
430100106-01-00 - Coopenae R.L. (FMS, GNL)	-14.636.451,11	14.636.451,11	29.272.902,22	-29.272.902,22
Total Cooperativas	-30.824.097,82	30.824.097,82	61.648.195,64	-61.648.195,64

Bancos publicos

430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)	-2.808.542,55	2.325.865,89	4.651.731,78	-5.134.408,44
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)	-7.795.186,61	7.795.186,61	15.590.373,22	-15.590.373,22
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)	-15.037.715,38	15.037.715,38	30.075.430,76	-30.075.430,76
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)	-344.946,56	303.299,58	606.599,16	-648.246,14
Total Bancos publicos	-25.986.391,10	25.462.067,46	50.924.134,92	-51.448.458,56

Cuentas corrientes

430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)	-293.832,53		234.089,16	-527.921,69
Total Cuentas corrientes	-293.832,53		234.089,16	-527.921,69

Total Inversiones	-57.104.321,45	56.286.165,28	112.806.419,72	-113.624.575,89
--------------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	------------------------

Total Ingresos financieros	-57.104.321,45	56.286.165,28	112.806.419,72	-113.624.575,89
-----------------------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	------------------------

Total Ingresos	-57.104.321,45	56.286.165,28	112.806.419,72	-113.624.575,89
-----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------	------------------------

Gastos

Generales

Administrativos

610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	557.666,66	562.728,66		1.120.395,32
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	69.708,33	70.341,08		140.049,41
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	148.729,70	150.079,73		298.809,43
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	8.365,00	8.440,93		16.805,93
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	2.539.507,13	4.489.614,44		7.029.121,57
Total Administrativos	3.323.976,82	5.281.204,84		8.605.181,66

Gastos financieros

610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	24.040,00	63.390,00		87.430,00
610700011-01-00 - Gasto de renta de inversion Coopeande (FMS, GNL)	1.133.135,27	2.266.270,54	1.133.135,27	2.266.270,54
610700012-01-00 - Gasto de renta de inversion Coopenae (FMS, GNL)	1.170.916,09	2.341.832,18	1.170.916,09	2.341.832,18
610700013-01-00 - Gasto de renta de inversion Banco de Costa Rica (F)	421.281,38	697.759,74	348.879,87	770.161,25
610700014-01-00 - Gasto de renta de inversion Banco Popular (FMS, G)	857.470,53	1.714.941,06	857.470,53	1.714.941,06
610700015-01-00 - Gasto de renta de inversion Grupo Mutual (FMS, G)	1.052.640,08	2.105.280,16	1.052.640,08	2.105.280,16
Total Gastos financieros	4.659.483,35	9.189.473,68	4.563.041,84	9.285.915,19
Total Generales	7.983.460,17	14.470.678,52	4.563.041,84	17.891.096,85
Total Gastos	7.983.460,17	14.470.678,52	4.563.041,84	17.891.096,85

Otros Ingresos

Otros Ingresos

770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)
 770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)

Total Otros Ingresos

Total Otros Ingresos

Total Otros Ingresos

Otros Gastos

Otros Gastos Generales

810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)
 810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)

Total Otros Gastos Generales

Total Otros Gastos

Total Otros Gastos

Total	=====	=====	=====	=====
		756.292.769,50	756.292.769,50	



COLEGIO
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 29 DE FEBRERO 2024

Nota 1.01 Bancos y Fondos de caja

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

Cuentas Bancarias	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Bco Nacional #CR5601510001001038838	633.072.220,78	539.033.244,46
Bco Nacional #CR50015100210010137734	19.122.187,15	21.123.378,56
Bco Nacional # CR06015100210010155695	75.974,68	29.913,62
Bco de Costa Rica #1826581	21.156.764,76	7.833.057,93
Coopenae #CR 66081400011008533987	12.987.189,61	18.505.717,76
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25.341,67	25.341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31.095,36	31.095,36
Coopende#CR89081707106811091732	495.291,89	2.912.484,57
Banco Popular #838364	907.288,36	250.606,74
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	684,89
Total Cuentas bancarias	687.874.039,15	589.745.525,56

Cajas Chicas y Fondos Fijos	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Caja Chica Sede Alajuela	1.600.000,00	1.600.000,00
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	600.000,00	450.000,00
Caja Chica Sede San José	700.000,00	700.000,00
Caja Chica Finca San Carlos	750.000,00	750.000,00
Caja Chica Finca Perez Zeledón	600.000,00	600.000,00
Caja Chica Finca Puntarenas	450.000,00	450.000,00
Caja Chica Finca de Cartago	550.000,00	550.000,00
Caja Chica Finca de Limón	450.000,00	600.000,00
Fondo Fijo Sede Alajuela	80.000,00	80.000,00
Fondo Fijo Sede San José	80.000,00	80.000,00
Fondo Fijo Finca San Carlos	20.000,00	20.000,00
Fondo Fijo Casetilla CCR	25.000,00	25.000,00
Fondo Fijo Brasilito	20.000,00	20.000,00
Fondo Fijo Finca Puntarenas	10.000,00	10.000,00
Fondo Fijo Finca Perez Zeledón	10.000,00	10.000,00
Fondo Fijo Finca Cartago	10.000,00	10.000,00
Caja Chica Plataforma San Carlos	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Puntarenas	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Perez Zeledon	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Limon	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Turrialba	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Cartago	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Heredia	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Liberia	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Coto	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Santa Cruz	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Guapiles	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Occidente	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma Puriscal	200.000,00	200.000,00
Caja Chica Plataforma Parrita	0,00	200.000,00
Fondo Fijo para Kiosco CCR Alajuela	0,00	20.000,00
Fondo fijo Finca Limon	20.000,00	20.000,00
Caja Chica Servicios Generales	500.000,00	500.000,00
Fondo fijo Centro de Recreo de Turrialba	10.000,00	10.000,00
Caja Chica Desarrollo Personal	500.000,00	500.000,00
Caja Chica Finca de Turrialba	600.000,00	450.000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Compras	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma San Jose Este	300.000,00	0,00
Depositos en tránsito	646.500,00	2.179.370,30
Total cajas Chicas y Fondos Fijos	14.031.500,00	15.334.370,30

Total Bancos y fondos de caja	701.905.539,15	605.079.895,86
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

Nota 1.02 Inversiones mantenidas a la vista

Está conformado por las inversiones que mantiene el Colegio a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Febrero 23 para BN Safi Diner Fondo fue de 3.0835895006 y en BN dinner dolares fue de 1,3803748252 y en el mes de Febrero 24 fue 3.2195222845 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Enero 24 fue de 1,4213368397

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
BN Safi Diner Fondo S.A.	106.982.938,86	101.929.165,77
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6.462,98	6.987,97
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	106.989.401,84	101.936.153,74

[Nota 1.03](#) **Inversiones mantenidas al vencimiento**

Estos instrumentos financieros se mantienen hasta su madurez, cero cupón o a corto plazo ya que no es el giro normal de la Corporación el de negociarlos, todas las inversiones se valúan al costo, están constituidas por Certificados de Depósito a Plazo. Estas inversiones son productos de subejecuciones dadas en presupuestos de años anteriores. En el transcurso del año las tasas de interés han disminuido consecuencia de la afectación económica debido a la pandemia del COVID-19

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Mutual Alajuela	426.728.370,54	393.533.432,65
Banco Popular	192.885.512,60	214.768.084,21
Coopeande N°1	334.715.690,21	454.098.424,43
Coopenaes CDP	270.922.549,81	116.379.062,53
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	1.225.252.123,16	1.178.779.003,82

[Nota 1.04](#) **Activos y suministros en Tránsito**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Activos en tránsito	62.058,55	0,00
Total de activos y suministros en tránsito	62.058,55	0,00

[Nota 1.05](#) **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar están constituidas por: el total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos menos la estimación por incobrables, adelantos entregados por concepto de viáticos para giras, cuentas por cobrar a empleados, adelantos a proveedores, pagos realizados con tarjetas en las cajas del Colegio, retención del impuesto de valor agregado (IVA) de los pagos que el Colegio recibe con tarjetas de débito o crédito según lo establece la Ley de contingencia Fiscal, deuda de Coopealajuela con el Colegio, y otros.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Cuotas corrientes Colegiados activos	303.624.896,98	235.947.533,49
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	439.608.184,88	398.212.381,89
Estimación para incobrables	-439.608.184,88	-398.212.381,89
CxC por servicios de alquiler y otros varios	-495.600,80	5.853.399,14
Adelantos de viáticos	1.428.300,00	2.752.300,00
Cuentas por cobrar a empleados	1.926.902,16	2.870.427,19
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	1.692.000,00	1.268.250,00
Otras	3.050.060,90	2.949.231,92
Cuentas por cobrar Intercompañías	5.281.204,84	2.888.095,12
Total de cuentas por cobrar	316.507.764,08	254.529.236,86

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

Corresponde a Cuenta por cobrar por retención de impuesto sobre la renta en las inversiones a plazo que se mantienen en las diferentes entidades bancarias, a continuación se detallan los montos por entidad:

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Banco Popular	0,00	901.488,93
Grupo Mutual de Alajuela	821.745,94	1.290.909,13
Coopeande	1.470.591,15	379.823,84
Coopenaes	1.180.153,89	3.724,15
Total en Retención de Inversiones	3.472.490,98	2.575.946,05

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

Corresponde a los intereses ganados por los certificados a plazo que tiene el Colegio, los cuales serán pagados al finalizar el plazo de los certificados, a continuación se detallan los montos por entidad:

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Coopenaes RL	17.769.814,71	46.551,72
Coopeande N°1	7.176.341,32	5.426.054,77
Banco Popular	190.265,56	9.014.890,39
Mutual Alajuela	16.116.327,44	18.441.571,97
Total en Intereses por Cobrar	41.252.749,03	32.929.068,85

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

Corresponde a las cuentas relacionadas impuestos fiscales, tales como IVA deducible sobre compras, IVA Soportado, IVA Neto y adelanto de renta generados por retenciones de renta efectivas en liquidación de inversiones a plazo. A continuación se detallan las cuentas:

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
IVA Deducible sobre compras	435.582,80	274.957,73
IVA soportado	0,04	0,00
IVA Acreditable	0,00	0,09
Renta sobre inversiones	0,00	31.759.149,18
Total en Intereses por Cobrar	435.582,84	32.034.107,00

[Nota 1.09](#) **Inventarios**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Artículos de Oficina	17.354.003,86	24.774.348,85
Limpieza	5.820.976,19	2.700.311,31
Cocina	2.186.729,64	1.126.249,95
Artículos médicos	59.865,01	59.865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	25.318.357,68	24.450.281,57
Signos Externos	75.276.562,54	71.283.873,16
Productos de Finca-Piscina	5.348.112,49	3.886.148,38

Artículos para Aulas de Capacitación	2.808.042,40	2.808.042,40
Material de mantenimiento	349.253,84	467.672,03
Artículos de mantelería	17.827.413,00	17.827.413,00
Gimnasio Multiuso y Biomecánico	20.598.420,14	20.452.213,76
Total en Inventarios	172.947.736,79	169.836.419,42

[Nota 1.10](#) **Arreglos de pago**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Arreglo de pago	5.496.029,76	6.172.630,56

[Nota 1.11](#) **Terrenos**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Terrenos	1.203.462.201,31	385.819.853,79
Más mejoras a terrenos	76.013.607,85	76.013.607,85
Menos amortización de la mejora	-26.155.914,77	-24.630.930,77
Total en terrenos	1.253.319.894,39	437.202.530,87

[Nota 1.12](#) **Edificios e Instalaciones**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Edificios e Instalaciones	4.505.926.664,30	3.669.387.353,22
Mejoras a Edificio	150.289.759,07	150.289.759,07
Intalaciones Complementarias	1.204.824.455,07	1.162.734.084,62
Depreciación acumulada	-1.252.586.908,60	-1.077.661.791,28
Total en Edificios e Instalaciones	4.608.453.969,84	3.904.749.405,63

[Nota 1.13](#) **Mobiliario y Equipo**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Mobiliario y Equipo	1.200.960.660,91	1.101.927.977,04
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-668.185.987,82	-595.842.121,36
Total en Mobiliario y Equipo	532.774.673,09	506.085.855,68

[Nota 1.14](#) **Equipo de Cómputo**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Equipo de Computo	550.710.158,01	424.062.543,65
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-350.347.691,01	-324.243.860,15
Total en Equipo de Computo	200.362.467,00	99.818.683,50

[Nota 1.15](#) **Vehículos**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Vehículos	220.797.057,56	220.797.057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-120.563.491,56	-103.470.399,56
Total en Vehículos	100.233.566,00	117.326.658,00

[Nota 1.21](#) **Activos en desuso**

Esta constituido por el importe en libros del total de los activos de propiedad planta y equipo que se encuentran temporalmente fuera de servicio, según lo requerido en la NIC16

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Terrenos	0,00	0,00
Edifios e instalaciones	0,00	0,00
Depreciacion acumulada de Edificios e instalaciones	0,00	0,00
Mobiliario y Equipo	94.042.937,34	0,00
Depreciacion acumulada de Mobiliario y Equipo	-82.066.405,54	0,00
Equipo de computo	99.405.027,70	0,00
Depreciacion acumulada de Equipo de computo	-94.579.574,08	0,00
Vehiculos	0,00	0,00
Depreciacion acumulada de Vehiculos	0,00	0,00
Software (Activos intangibles)	6.051.578,06	0,00
Amortizacion acumulada de Software (Activos intangible)	-3.533.561,52	0,00
Activos menores, no sujetos a depreciacion	255.905,66	0,00
Total de activos en desuso	19.575.907,62	0,00

[Nota 1.22](#) **Activos en uso totalmente depreciados**

Esta constituido por el importe en libros del total de los activos de propiedad planta y equipo que se encuentran totalmente depreciados y continuan en uso, según lo requerido en la NIC16

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Terrenos	3.191.590,00	0,00
Edifios e instalaciones	134.191.484,68	0,00
Depreciacion acumulada de Edificios e instalaciones	-134.191.484,68	0,00
Mobiliario y Equipo	241.005.531,01	0,00
Depreciacion acumulada de Mobiliario y Equipo	-241.005.531,01	0,00
Equipo de computo	211.559.354,55	0,00
Depreciacion acumulada de Equipo de computo	-211.559.354,55	0,00
Vehiculos	48.894.832,00	0,00
Depreciacion acumulada de Vehiculos	-48.894.832,00	0,00
Software (Activos intangibles)	93.462.950,86	0,00
Amortizacion acumulada de Software (Activos intangible)	-93.462.950,86	0,00
Activos menores, no sujetos a depreciacion	78.019,81	0,00

Nota 1.16 Obras en Proceso

El monto que se presenta corresponde a los pagos que se han realizado para la elaboraci3n de las obras que aun no se han concluidos, una vez concluidas son registradas a Edificios e Instalaciones.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Obras en proceso varias	115.778.137,10	1.640.289.006,14
Total de Obras en proceso	115.778.137,10	1.640.289.006,14

Nota 1.17 Gastos prepagados

Estan conformados por los gastos que han sido pagados por adelantado como lo son alquileres pagados por adelantado, seguros contra incendios, b3sico de accidentes, fidelidad de posiciones, responsabilidad civil, dineros en tr3nsito, riesgo de equipo de c3mputo, riesgos de trabajo, vehiculos, p3liza de parqueo, para jugadores de futbol; Anualidades por mantenimiento de varios softwareo licencias, Master Lex, AMBI y otras, adem3s Derechos de circulaci3n y otros

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Seguros	30.162.878,25	23.680.787,06
Suscripciones	21.528.553,43	9.017.132,01
Convenios centro de recreo	0,00	14.175.540,00
Derecho de circulaci3n	2.839.035,84	4.293.474,16
Alquileres pagados por adelantado	1.115.087,51	1.373.083,72
Total de gastos prepagados	55.645.555,03	52.540.016,95

Nota 1.18 Depositos en Garantia

Son los desembolsos que el Colegio ha dado en condici3n de garantia para recibir un servicio, como lo son los dep3sitos en garantia para las l3neas telef3nicas, servicios el3ctricos, Internet y alquileres de las oficinas en las Regionales del Colegio.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Servicios Publicos	3.713.540,44	3.102.570,44
Alquileres oficinas Regionales	10.319.257,88	9.168.257,88
Total de dep3sitos en Garantia	14.032.798,32	12.270.828,32

Nota 1.19 Activos intangibles

La cuenta de activos intagibles est3 conformada por el software menos la amortizaci3n acumulada respectiva

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Software	450.475.739,03	468.330.738,21
Amortizaci3n Acumulda de Software	-221.939.400,66	-181.096.359,00
Total de gastos Activos intangibles	228.536.338,37	287.234.379,21

Nota 1.20 Inversi3n a Largo Plazo

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Coopenae	1.953.548,85	1.868.617,99
Coopeande	5.042,49	5.015,02
Coopealianza	6.119,02	6.119,02
Total de inversion a Largo Plazo	1.964.710,36	1.879.752,03

Nota 3.1 Aportes y Excedentes Netos:

Corresponde a la suma de los aportes y excedentes netos corresponden al monto de capital para el final de cada uno de los periodos que se detallan a continuaci3n.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
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 perdidas PE 2005	100.000.266,16	100.000.266,16
Excedentes o perdidas PE 2006	170.965.637,01	170.965.637,01
Excedentes o perdidas PE 2007	183.696.004,29	183.696.004,29
Excedentes o perdidas PE 2008	61.886.854,31	61.886.854,31
Excedentes o perdidas PE 2009	173.886.902,17	173.886.902,17

Excedentes o pérdidas PE 2010	203.760.301,29	203.760.301,29
Excedentes o pérdidas PE 2011	523.521.455,67	523.521.455,67
Excedentes o pérdidas PE 2012	674.133.042,77	674.133.042,77
Excedentes o pérdidas PE 2013	530.477.030,19	530.477.030,19
Excedentes o pérdidas PE 2014	145.954.613,52	145.954.613,52
Excedentes o pérdidas PE 2015	406.341.452,27	406.341.452,27
Excedentes o pérdidas PE 2016	483.881.371,55	483.881.371,55
Excedentes o pérdidas PE 2017	1.178.313.920,18	1.178.313.920,18
Excedentes o pérdidas PE 2018	1.150.830.860,77	1.150.830.860,77
Excedentes o pérdidas PE 2019	883.770.336,63	884.164.123,28
Excedentes o pérdidas PE 2020	1.120.368.782,44	1.129.212.251,87
Excedentes o pérdidas PE 2021	381.677.008,24	401.526.358,78
Excedentes o pérdidas PE 2022	-293.644.052,67	-279.301.964,87
Excedentes o pérdidas PE 2023	92.870.387,81	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	8.780.772.955,30	8.731.361.261,91

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

Corresponde a los excedentes y pérdidas acumuladas a Enero 24, este dato es el que refleja el Estado de resultados.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Excedentes y pérdidas acumulado	190.767.333,23	170.385.504,58

[Nota 2.01](#) **Provisión de Cesantía**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Cesantía	38.571.080,74	36.902.946,51

[Nota 2.02](#) **Cuentas por pagar a proveedores**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Nacionales	60.987.152,94	41.997.140,86
Mercadería recibida, no facturada	9.125.342,11	0,00
TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES	70.112.495,05	41.997.140,86

[Nota 2.03](#) **Cuentas por pagar Intercompañías**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
FMS-Proporción Cuota Corriente	86.456.900,53	76.556.068,35
Administración de Fondo Mutual	96.848.090,81	15.721.300,25
FMS-Proporción Arreglo de Pago	11.277,96	35.165,36
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	183.316.269,30	92.312.533,96

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

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Cuentas por pagar colegiados	30.050.399,59	31.484.248,38
CxP proceso facturación	92.183.175,26	83.330.042,82
TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS	122.233.574,85	114.814.291,20

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

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Impuesto de Renta Personal	3.053.257,81	2.811.535,68
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	6.789.792,17	4.689.356,27
Impuesto de Ventas	52.402,44	8.628,32
IVA Neto a Pagar	1.274.603,41	1.101.855,46
Retención 2% sobre compras	1.877.120,63	1.978.971,07
Impuesto sobre las utilidades	4.140.088,00	0,00
TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR	17.187.264,46	10.590.346,80

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

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Retención Personal CCSS	61.326.682,26	62.024.960,28
Retención por Embargo a Funcionarios	940.448,09	1.242.716,06
Ahorro Escolar	1.245.232,03	1.182.156,14
Retención SSVMN	1.802.680,50	1.646.613,50
Coopeande	14.054.915,24	14.576.876,00

Coopenae	4.756.133,95	4.112.364,68
Vida Plena OPC	34.000,00	38.500,00
Asocolypro	7.878.074,80	5.960.810,61
Garantías de Cumplimiento	17.910.217,91	11.740.484,89
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	109.948.384,78	102.525.482,16

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.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Banco Popular	0,00	901.488,93
Grupo Mutual	0,00	1.290.908,13
Coopeande	0,00	379.823,84
Coopenae	0,00	3.724,15
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR	0,00	2.575.945,05

Nota 2.07 **Provisiones acumuladas por pagar**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Salarios	9.134,63	0,00
Aguinaldos	41.814.468,73	40.598.314,63
Vacaciones	60.593.901,48	57.328.623,28
TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR	102.417.504,84	97.926.937,91

Nota 2.08 **Ingresos Diferidos**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Pagos de contratos de alquiler de salones	2.446.889,39	1.995.561,94
Ranchos	1.084.070,75	774.336,25
Cabinas	7.084.082,94	5.637.180,39
Zona camping	26.549,54	4.425,66
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2.864.711,00	2.884.567,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	15.191.155,44	14.677.094,10
TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS	28.697.459,06	25.973.165,34

Nota 2.08 **Otros pasivos**

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	12.217.219,58	5.456.663,08
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1.168.000,00	1.168.000,00
Empleados	590.588,03	11.699,01
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	73.260,00	153.573,40
Planillas por distribuir	9.150.365,61	5.234.509,97
Otras	18.199.830,85	3.879.576,75
TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR	41.399.264,07	15.904.022,21



**COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 29 DE FEBRERO 2024**

Nota

4.1

Ingresos por cuotas corrientes

Corresponde a las cuotas que cancelan mensualmente los colegiados, la cuota es de ¢7500 desglosado en ¢6,402,00 para el Colegio y ¢1,098,00 Fondo de Mutualidad, esto a partir del mes de enero 2024 según AC-061-2021 del 26 de Junio del 2021.

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 primera 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 cinco centros recreativos desamparados, 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 cual 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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Alquiler de Salón- Alajuela	154.867,26	309.734,52	464.601,78	464.601,78
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	150.000,00	0,00	300.000,00	100.000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	495.575,20	433.628,30	1.022.123,85	1.084.070,75
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	3.007.966,45	2.017.700,57	10.507.971,38	8.484.961,14
Total ingresos Centro Recreativo Alajuela	3.808.408,91	2.761.063,39	12.294.697,01	10.133.633,67
Cabinas-San Carlos	553.097,25	353.982,24	1.836.282,87	1.592.920,08
Camping San Carlos	0,00	4.424,78	73.008,87	26.548,68
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	345.132,84	238.938,12	1.070.796,76	714.601,97
Alquiler de Salón- San Carlos	79.646,02	0,00	79.646,02	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos	977.876,11	597.345,14	3.059.734,52	2.334.070,73
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	201.327,49	121.681,45	719.026,75	579.646,18
Alquileres de Rancho Puntarenas		0,00	0,00	0,00
Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas	201.327,49	121.681,45	719.026,75	579.646,18
Cabinas Brasilito	973.451,31	1.265.486,67	2.831.858,42	3.287.610,51
Camping Brasilito	88.495,60	66.371,70	586.283,32	515.486,85
Entradas al CCR Brasilito	44.247,80	57.522,14	252.212,46	349.557,62
Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito	1.106.194,71	1.389.380,51	3.670.354,20	4.152.654,98
Entradas al CCR Cartago	13.274,34	6.637,17	37.610,63	33.185,85
Alquiler de Salón- Cartago	79.646,02	159.292,04	159.292,04	318.584,08
Total de Ingresos Centro Cartago	92.920,36	165.929,21	196.902,67	351.769,93
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	53.097,36	28.761,07	533.185,99	360.619,57
Total de Ingresos Centro Recreativo Turrialba	53.097,36	28.761,07	533.185,99	360.619,57
Entradas al Centro Recreativo Limón	112.831,89	203.539,88	725.663,92	891.593,17
Cabinas Limón	1.743.362,84	1.061.946,90	5.610.619,44	3.097.345,19

Alquiler de Zona Camping Limón	11.061,95	2.212,39	227.876,17	110.619,50
Total de Ingresos Centro Recreativo Limón	1.867.256,68	1.267.699,17	6.564.159,53	4.099.557,86
Entradas al Centro de Recreo	196.902,71	192.477,93	825.221,47	811.947,13
Alquiler del Salón	79.646,02	0,00	79.646,02	0,00
Cabinas Perez Zeledon	464.601,74	176.991,13	2.057.522,13	1.371.681,35
Total de Ingresos Centro Perez Zeledon	741.150,47	369.469,06	2.962.389,62	2.183.628,48
TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS	8.848.232,09	6.701.329,00	30.000.450,29	24.195.581,40

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 0,055% del total del Patrimonio acumulado más salarios y cargas sociales del salario del analista del Fondo de Mutualidad y Subsidios. También se incluye el ingreso por inscripción a carrera deportivas.

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Ingreso por administración del FMS	4.489.614,44	2.155.010,60	7.029.121,57	4.310.021,20
Carrera deportiva	0,00	0,00	0,00	3.039.467,26
Ingreso por confección de carnet Familiar	1.626.547,56	1.934.511,91	6.856.632,78	8.164.596,45
Ingreso por confección de carnet Colegiado	491.000,00	554.000,00	1.818.000,00	1.928.000,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS	6.607.162,00	4.643.522,51	15.703.754,35	17.442.084,91

4.6

Productos Financieros

El monto corresponde a los ingresos percibidos por concepto de intereses ganados en las inversiones que mantiene el Colegio según notas 1,02 y 1,03 del Balance de Situación y además de los intereses ganados por los saldos en las cuentas corrientes.

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Diferencial Cambiario	2.581,83	49.471,07	28.553,87	326.159,81
Intereses sobre inversiones	8.320.795,16	9.066.145,40	16.591.093,13	18.836.380,47
Intereses sobre cuenta corrientes	984.426,74	799.042,71	1.681.858,21	1.315.182,28
Ganancia por participación en Safi en dolares	15,20	11,28	30,52	22,27
Ganancia por participación en Safi	289.937,12	435.263,17	619.686,38	470.738,21
TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS	9.597.756,05	10.349.933,63	18.921.222,11	20.948.483,04

4.7

Otros ingresos

Corresponde a ingresos no comunes, como por ejemplo, sobrantes en pagos, liquidación de cuentas por pagar de colegiados fallecidos, indemnizaciones recibidas de proveedores, regalías, entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Otros	10.372,92	-3.642,21	32.809,17	6.556,19
Sobrante de caja	0,00	2.429,19	0,00	2.443,49
Utilidad de venta de activos	1.000,00	0,00	16.000,00	0,00
Sobrantes de inventario	3,00	0,00	288.060,64	198.385,15
Tiquetes de parqueo	0,00	10.000,00	12.000,00	12.000,00
Alquiler de Oficina (CLG, GNL)	0,00	42.610,00	0,00	42.610,00
TOTAL DE OTROS INGRESOS	11.375,92	51.396,98	348.869,81	261.994,83

5.1

Gastos de Junta Directiva

Secretario, un Prosecretario, un Tesorero y dos Vocales, los gastos que forman parte de esta cuenta son los generados por dicha Junta Directiva en el cumplimiento de sus funciones.

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA	22.567.166,96	19.147.240,08	34.103.876,75	32.130.238,22

5.2

Gasto de Unidades y Departamentos

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Asesores de Junta Directiva				
Auditoría Interna	11.547.960,48	10.475.722,32	23.369.133,60	21.590.439,71
Total Asesores de Junta Directiva	11.547.960,48	10.475.722,32	23.369.133,60	21.590.439,71
Departamento de Asesoría Legal				
Consultoría legal	17.086.272,36	15.316.457,87	34.511.641,22	30.797.395,97
Total Departamento de Asesoría Legal	17.086.272,36	15.316.457,87	34.511.641,22	30.797.395,97
Departamento de Fiscalía				
Administración de Fiscalía	11.547.859,69	10.593.215,71	22.921.918,09	18.085.751,54
Fiscalización	10.293.758,55	19.144.872,27	20.828.731,26	29.346.108,61
Investigación laboral	3.417.731,53	3.372.416,36	6.476.687,67	6.618.502,50
Total Gastos de Fiscalía	25.259.349,77	33.110.504,34	50.227.337,02	54.050.362,65
Dirección Ejecutiva				
Total Gastos Dirección Ejecutiva	18.474.347,21	18.167.436,48	37.694.417,21	37.162.093,74
Departamento de Infraestructura				
Total Gastos Departamento de Infraestructura	7.532.713,53	7.455.066,67	14.909.663,02	14.504.521,57
Departamento de Comunicaciones				
Total Departamento de Comunicaciones	15.170.435,95	14.831.172,62	31.323.785,30	26.867.534,74
Departamento de Recursos Humanos				
Total del Departamento de Recursos Humanos	10.475.326,66	7.789.932,05	15.780.046,27	16.516.071,12
Departamento de Tecnologías de Información				
Total del Departamento de Tecnologías de Información	19.413.374,34	14.572.368,37	31.704.825,58	28.786.356,58
Departamento de Desarrollo Personal				
Total Departamento de Desarrollo Personal	16.700.619,44	14.391.137,38	26.674.111,60	28.478.460,49
Departamento de Desarrollo Profesional y Humano				
Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano	17.066.462,78	23.144.515,69	32.950.692,22	48.295.695,02
Departamento Financiero				
Jefatura Financiera	5.926.167,14	4.406.982,96	11.593.050,13	8.108.698,34
Unidad de Contabilidad	4.415.170,35	4.800.278,49	8.325.969,70	9.213.624,79
Unidad de Cobros	4.798.805,32	4.830.464,59	9.269.477,66	9.796.382,08
Unidad de Tesorería	5.861.403,15	4.090.901,37	11.155.379,66	9.253.436,00
Total Departamento Financiero	21.001.545,96	18.128.627,41	40.343.877,15	36.372.141,21
Departamento Administrativo				
Jefatura Administrativa	2.975.864,27	2.756.250,78	5.872.310,99	5.510.579,54
Unidad de Archivo	4.053.335,89	3.833.681,30	8.449.524,15	7.355.559,70
Unidad de Servicios Generales	14.893.399,19	15.996.349,06	29.775.332,35	32.944.925,69
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	3.225.214,73	5.784.899,95	6.357.202,12	11.329.857,50
Plataforma de servicios Sede San José	15.376.011,27	14.112.386,75	33.218.482,28	30.846.790,76
Servicios al Colegiado	4.273.843,07	2.364.143,42	7.647.492,76	4.508.271,02
Incorporaciones	6.831.362,42	7.873.185,68	14.298.488,79	16.482.876,94

Unidad de Compras	5.119.311,54	4.926.857,78	10.095.965,36	9.769.574,46
Total Departamento Administrativo	56.748.342,38	57.647.754,72	115.714.798,80	118.748.435,61
TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS	236.476.750,86	235.030.695,92	455.204.328,99	462.169.508,41

5.3

Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
	Junta Regional de San Carlos	1.199.280,00	1.174.202,58	2.384.031,24
Plataforma Regional de San Carlos	3.940.566,62	4.150.081,10	7.038.136,49	8.024.449,83
Junta Regional Bajura	1.158.030,00	1.387.936,48	2.332.310,00	1.387.936,48
Junta Regional Altura	1.158.030,00	1.964.512,30	3.506.590,00	1.964.512,30
Plataforma Regional Altura (Liberia)	3.919.750,94	4.174.507,04	7.965.337,40	7.753.253,84
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3.414.172,53	3.122.069,76	6.638.369,55	6.014.058,77
Junta Regional de Puntarenas	1.174.280,00	1.174.280,00	2.359.139,27	1.174.280,00
Plataforma Regional de Puntarenas	3.784.275,22	3.866.323,79	7.348.945,85	7.527.930,09
Junta Regional de Perez Zeledón	1.145.030,00	1.729.721,82	2.330.735,00	2.007.368,34
Plataforma Regional de PZ	3.381.105,90	3.534.601,10	6.619.294,41	7.193.829,78
Junta Regional de Limón	2.269.445,64	1.174.280,00	2.269.445,64	1.299.643,00
Plataforma Regional de Limon	3.784.435,47	2.623.207,29	7.127.745,97	5.860.212,25
Junta Regional de Turrialba	0,00	0,00	2.348.560,00	199.115,05
Plataforma Regional de Turrialba	3.532.564,85	2.803.681,84	6.810.709,49	6.452.418,83
Junta Regional de Cartago	3.959.053,54	7.010.711,59	5.869.913,02	7.010.711,59
Plataforma Regional de Cartago	4.315.033,08	3.411.144,79	7.695.709,75	7.180.351,98
Junta Regional de Heredia	0,00	1.115.566,00	1.174.280,00	1.115.566,00
Plataforma Regional de Heredia	4.015.650,81	3.662.730,81	7.255.308,31	7.555.559,67
Junta Regional de San José Este	2.348.560,00	0,00	2.378.060,00	0,00
Junta Regional de San José Oeste	1.174.280,00	66.371,00	2.314.746,00	66.371,00
Plataforma Regional de San José	-52.045,58	342.534,00	0,00	524.352,54
Junta Regional de Alajuela	1.569.028,00	28.999,40	1.595.576,67	57.998,80
Plataforma Regional de Alajuela	3.245.388,94	0,00	6.683.781,68	55.755,54
Junta Regional de Occidente	3.277.416,20	1.484.440,63	4.451.696,20	3.520.538,97
Plataforma Regional de Occidente	3.631.482,99	3.810.956,17	6.984.647,72	3.810.956,17
Junta Regional de Coto	4.848.288,02	3.170.135,80	5.944.933,02	6.478.041,14
Plataforma Regional de Coto	5.975.110,12	3.458.789,48	12.271.428,32	4.687.569,48
Junta Regional de Guapiles	1.174.280,00	5.907.312,84	2.804.416,98	13.230.502,82
Plataforma Regional de Guapiles	4.935.794,76	1.158.030,00	9.074.403,48	1.219.578,67
Plataforma Regional de Parrita	874.286,42	4.635.882,16	1.729.553,64	9.567.753,87
Plataforma Regional de Puriscal	3.157.057,66	1.592.069,32	6.290.262,44	2.941.436,20
Plataforma Regional San Jose Este	2.665.410,10	3.090.256,84	4.678.982,32	6.390.828,44
TOTAL GASTOS DE REGIONALES	84.975.042,23	76.825.335,93	156.277.049,86	134.545.657,25

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	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Comisión Editorial	166.400,00	0,00	1.020.968,00	704.568,00
Atencion a Jubilados	0,00	2.117.898,96	53.098,00	3.985.009,91
Tribunal Electoral	4.654.804,38	7.478.887,63	8.632.193,05	11.905.084,20
Comisión Recreativa y Cultural	0,00	0,00	1.109.280,00	1.063.060,00
Comision Revision y Reforma Leyes	563.821,52	0,00	563.821,52	0,00
Comision de Capacitaciones	785.740,00	0,00	1.663.920,00	231.100,00
Comision de Jubilados	554.640,00	0,00	1.109.280,00	554.640,00
Tribunal de Honor	1.604.494,70	284.638,40	3.148.795,50	520.003,07
TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES	8.329.900,60	9.881.424,99	17.301.356,07	18.963.465,18

5.5

Gastos en Fincas y Centros de Recreo

Con el fin de velar por el bienestar de las personas colegiadas, tal y como lo establece la misión del Colegio, este ha desarrollado Centros de Recreo (Alajuela, San Carlos, Brasilito, Perez Zeledón, Cartago, Puntarenas y Limón) y está en proceso de desarrollo finca de Turrialba, dichas fincas generan gastos para el Colegio por concepto de mantenimiento, suministros de limpieza, salarios (de los encargados de las fincas), entre otros. A continuación se detallan los gastos por finca.

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	26.383.494,65	31.658.130,97	59.270.510,22	55.101.524,05
San Carlos	9.408.324,12	9.589.384,51	16.577.881,65	31.895.264,61
Guanacaste	9.722.680,77	11.237.843,53	19.555.831,96	25.225.105,46
Puntarenas	6.660.953,08	6.716.811,52	12.803.932,01	17.730.602,93
Perez Zeledón	8.879.667,30	8.864.644,47	15.919.261,54	15.171.342,60
Limon	13.335.050,43	10.639.486,67	23.734.308,36	20.947.414,30
Turrialba	8.993.643,36	6.441.853,10	14.883.033,33	15.249.126,67
Cartago	5.890.960,51	11.430.585,42	10.448.288,22	16.502.186,34

TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO	89.274.774,22	96.578.740,19	173.193.047,29	197.822.566,96
--	----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

5.6

Gastos no personales

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Servicios Públicos	4.718.809,10	6.104.013,55	11.190.525,73	10.111.010,05
Gasto derivado de IVA	15.171.236,82	13.899.542,56	28.835.744,42	30.032.697,90
Servicio de monitoreo (Alarma)	0,00	0,00	17.699,12	0,00
Seguros y otros diferidos	6.706.715,32	5.097.667,06	13.523.846,39	9.301.428,29
Reparacion y mantenimiento	2.075.791,94	1.706.039,15	3.520.397,58	3.126.827,73
Alquiler de Purificadores de Agua	90.963,25	97.545,00	183.167,25	202.893,25
Asamblea Ordinaria	0,00	33.738,85	0,00	118.132,43
Aniversario de la Corporación	0,00	0,00	376.598,32	86.747,79
Servicios Profesionales y Asesoría	148.655,87	120.000,00	411.655,87	240.000,00
Equipos y accesorios	-18.700,00	0,00	-18.700,00	0,00
Depreciación	4.727.071,00	4.774.827,00	9.456.541,00	9.567.372,00
Amortización	3.725.409,00	3.782.672,00	7.450.818,00	7.565.344,00
TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES	37.345.952,30	35.616.045,17	74.948.293,68	70.352.453,44

5.7

Asamblea General Ordinaria

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

5.8

Gasto por incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Gasto por incobrables	0,00	0,00	0,00	0,00
Gasto por Estimación de incobrables	-9.116.500,00	-10.979.325,00	-20.269.765,62	-17.434.841,70
TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES	-9.116.500,00	-10.979.325,00	-20.269.765,62	-17.434.841,70

5.9

Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Diferencial Cambiario	20.235,89	133.613,75	128.052,54	248.482,01
Comisiones bancarias	3.449.809,24	3.727.238,05	5.712.764,89	7.884.256,43
Multas y recargos	0,00	32.769,40	2.089,00	32.769,40
Gasto de renta de inversion Coopeande	195.950,77	0,00	419.508,44	0,00
Gasto de renta de inversion Coopenae	182.523,69	0,00	365.047,38	0,00
Gasto de renta de inversion Banco Popular	23.515,96	0,00	23.515,96	0,00
Gasto de renta de inversion Grupo Mutual	195.654,96	0,00	391.309,92	0,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4.067.690,51	3.893.621,20	7.042.288,13	8.165.507,84

5.1

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	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Perdida en Activos	687.160,00	0,00	687.160,00	0,00
Perdida en Inventarios	22.848,92	0,00	63.125,99	394,61
Tributos	63.000,00	0,00	89.548,67	30.000,00
Resarcimiento de Daños	0,00	802.750,00	193.200,04	802.750,00
Otros gastos	0,77	10,70	1,75	13,65
TOTAL DE OTROS GASTOS	773.009,69	802.760,70	1.033.036,45	833.158,26



COLEGIO
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 29 DE FEBRERO 2024

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 serían capaces de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. En el caso del Colegio corresponde a la variación en las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, Activos Intangibles e Inversiones a Largo Plazo.

7 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

8 Actividades de Financiamiento

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

9 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

10 Total de efectivo generado en Operaciones

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

11 Total Efectivo Generado

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



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN
Al 29 de Febrero 2024**

Nota

1.2

Caja y Bancos

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Banco Nacional #CR94015100210010127339	62.513.505,91	145.254.734,75
BP Cuenta corriente 5282537	957,52	0,00
BCR FMS CR75080322200852964165	31.736,74	34.415,64
Grupo Mutua FMSCR11015201001048904699	40.324,02	12.443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	62.133,91	61.514,25
Coopeande FMS CR81081721106421821737	99,15	0,00
TOTAL EN CAJA Y BANCOS	62.648.757,25	145.363.107,70

1.3

Inversiones mantenidas a la vista

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Febrero 23 fue de 3.0674350924 y para el mes de Febrero 24 fue de 3,2107969774

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
BN Safi Diner Fondo S.A.	111.913.513,07	76.636.338,48
Total de Inversiones mantenidas a la Vista	111.913.513,07	76.636.338,48

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.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Banco Popular	1.246.799.408,05	959.810.724,96
Grupo Mutua Alajuela la Vivienda	2.083.879.817,50	1.953.840.353,71
Coopenae	1.828.450.226,62	1.614.376.950,17
Coopeande n°1	1.829.666.524,08	1.717.789.873,77
Banco Costa Rica	328.845.213,06	504.082.858,75
Total de inversiones mantenidas al vencimiento	7.317.641.189,31	6.749.900.761,36

1.5

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas por el monto total de los montos de dinero que nos adeudan por concepto de cuotas corrientes de colegiados activos y colegiados suspendidos (proporción correspondiente al Fondo de Mutualidad y Subsidios) menos la estimación por incobrables.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	92.183.175,26	83.330.042,82
Colypro proporción - Arreglos de pago	11.277,96	35.165,36
Fondo Mutualidad y Subsidios	86.456.900,53	76.556.068,35
Administración de fondo Mutua	96.848.080,90	15.721.290,34
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	275.499.434,65	175.642.566,87

1.5

Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones

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

FEBRERO 24	FEBRERO 23
------------	------------

Banco Popular	3.807.242,92	4.245.926,77
Banco de Costa Rica	4.413.299,45	1.924.659,69
Grupo Mutual de Alajuela	6.018.015,17	5.857.708,23
Coopeande N°1	8.360.352,24	5.949.894,29
Coopenae	7.563.140,35	6.051.756,76
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	30.162.050,13	24.029.945,74

1.6

Intereses por cobrar

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Banco Popular	44.975.692,54	42.459.268,70
Coopenae RL	113.907.182,41	75.646.957,95
Mutual Alajuela	107.923.786,27	83.681.549,26
Coopeande N°1	141.182.272,61	84.998.488,35
Banco de Costa Rica	11.042.128,03	12.831.064,28
TOTAL DE INTERESES POR COBRAR	419.031.061,86	299.617.328,54

1.7

Arreglos de pago

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Arreglo de pago	783.784,24	1.050.925,69

1.8

Impuestos Fiscales

Corresponde a retención de impuesto sobre la renta efectuados por las instituciones financieras en las cuales el Fondo de Mutualidad tienen inversiones a plazo.

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Retención de Renta sobre inversiones	0,00	90.126.238,07

3.1

Aportes y excedentes netos

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Excedentes o Pérdidas antes del PE-00-01	191.902.852,24	191.902.852,24
Excedentes o pérdidas PE 00-01	56.276.239,21	56.276.239,21
Excedentes o pérdidas PE 01-02	73.842.294,79	73.842.294,79
Excedentes o pérdidas PE 02-03	83.782.958,00	83.782.958,00
Excedentes o pérdidas PE 03 (de abril a dic)	36.090.448,79	36.090.448,79
Excedentes o pérdidas PE 2004	35.013.738,34	35.013.738,34
Excedentes o pérdidas PE 2005	61.245.943,12	61.245.943,12
Excedentes o pérdidas PE 2006	89.407.227,64	89.407.227,64
Excedentes o pérdidas PE 2007	78.109.060,00	78.109.060,00
Excedentes o pérdidas PE 2008	59.223.231,78	59.223.231,78
Excedentes o pérdidas PE 2009	118.167.255,98	118.167.255,98
Excedentes o pérdidas PE 2010	139.087.473,12	139.087.473,12
Excedentes o pérdidas PE 2011	167.300.821,57	167.300.821,57
Excedentes o pérdidas PE 2012	212.059.802,69	212.059.802,69
Excedentes o pérdidas PE 2013	260.282.433,29	260.282.433,29
Excedentes o pérdidas PE 2014	317.035.405,71	317.035.405,71
Excedentes o pérdidas PE 2015	388.367.838,43	388.367.838,43
Excedentes o pérdidas PE 2016	427.009.767,15	427.009.767,15
Excedentes o pérdidas PE 2017	395.590.793,27	395.590.793,27
Excedentes o pérdidas PE 2018	399.561.526,95	399.561.526,95
Excedentes o pérdidas PE 2019	474.690.079,53	474.690.079,53
Excedentes o pérdidas PE 2020	418.982.037,24	442.304.622,90
Excedentes o pérdidas PE 2021	318.272.518,58	354.191.868,14
Excedentes o pérdidas PE 2022	347.855.285,89	378.294.396,62
Excedentes o pérdidas PE 2023	555.668.058,38	0,00
TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS	5.704.825.091,69	5.238.838.079,26

3.2

Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Cuota corriente Colegiados Activos	9.292.238.077,30	8.309.494.607,62
Pago de Pólizas a Colegiados	-2.226.416.601,76	-1.900.852.248,44
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74.500.000,00	-74.500.000,00

Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)

Subsidios por Muerte de Familiar	-2.870.650.000,00	-2.505.850.000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-631.500.000,00	-546.000.000,00
Subsidios por Catástrofe	-1.080.400.000,00	-1.065.400.000,00
TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS	2.408.771.475,54	2.216.892.358,87

3.3

Excedentes del periodo

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Exedentes acumulados del periodo	95.733.479	76.801.586

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Cuenta por pagar intercompañía	5.281.204,84	2.888.095,12

2.2

Retención sobre inversiones en depósitos a plazo

El saldo corresponde a la retención por impuesto sobre la renta del que retiene las entidades bancarias en la cual se tiene una inversión en depósitos a plazo

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Retención Banco de Costa Rica	0,00	1.924.659,69
Retención Banco Nacional	0,00	0,00
Retención Banco Popular	0,00	4.245.926,77
Retención Grupo Mutual de Alajuela	0,00	5.857.708,23
Retención Coopeande N°1	0,00	5.949.894,29
Retención Coopenae	0,00	6.051.756,76
TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES	0,00	24.029.945,74

2.3

Otros pasivos

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

	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Cuentas por pagar otras	310.000,00	310.000,00
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	388.489,00	391.133,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	2.370.050,40	2.216.014,40
TOTAL DE OTROS PASIVOS	3.068.539,40	2.917.147,40



FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS
Al 29 de Febrero 2024

Nota

4.1 Ingresos Financieros

Corresponde a los ingresos percibidos por concepto de intereses ganados en las inversiones (CDP, Safi) que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios según notas 1, 3 y 1,4 del Balance de Situación, además por intereses ganados sobre los saldos en las cuentas bancarias, entre otros.

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Intereses sobre cuentas corrientes	234.089,16	202.355,78	527.921,69	448.071,53
Interes sobre inversion Coopeande	16.187.646,71	10.069.889,83	32.375.293,42	20.139.779,66
Interes sobre inversion Coopenae	14.636.451,11	9.416.626,18	29.272.902,22	18.833.252,36
Interes sobre inversion BCR	2.325.865,89	2.487.706,82	5.134.408,44	3.537.702,59
Interes sobre inversion Popular	7.795.186,61	7.721.492,01	15.590.373,22	15.897.727,84
Interes sobre inversion Mutual	15.037.715,38	11.652.281,70	30.075.430,76	23.304.563,40
Ganancia por participacion en safi	303.299,58	327.256,64	648.246,14	661.032,08
TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	56.520.254,44	41.877.608,96	113.624.575,89	82.822.129,46

4.2

Ingresos por recuperacion de Incobrables

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Recuperacion de CxC Incobrables	0,00	0,00	0,00	0,00

4.3

Ingreso por transferencias no identificadas

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Transferencias no identificadas	0,00	0,00	0,00	0,00

4.4

Otros Ingresos

Ingresos diferentes a los ordinarios recibidos por el Fondo de Mutualidad

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00

4.5

Ingreso por Aporte de colegiados

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Aporte de colegiados	85.384.221,06	80.117.879,17	170.325.201,73	159.801.950,66

4.6

Provisión de Contingencias

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

Gastos administrativos anual Descripción	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Marzo 2023	2.155.010,60	2.077.330,45	2.155.010,60	4.232.341,05
Gastos administrativos de Abril 2023	2.155.010,60	2.077.330,45	4.310.021,20	6.309.671,50
Gastos administrativos de Mayo 2023	2.155.010,60	2.077.330,45	6.465.031,80	8.387.001,95
Gastos administrativos de Junio 2023	2.155.010,60	2.155.010,60	8.620.042,40	10.542.012,55
Gastos administrativos de Julio 2023	2.235.796,93	2.636.440,28	10.855.839,33	13.178.452,83

Gastos administrativos de Agosto 2023	2.429.275,24	2.155.010,60	13.285.114,57	15.333.463,43
Gastos administrativos de Setiembre 2023	2.451.209,27	2.155.010,60	15.736.323,84	17.488.474,03
Gastos administrativos de Octubre 2023	2.497.404,64	2.155.010,60	18.233.728,48	19.643.484,63
Gastos administrativos de Noviembre 2023	2.497.404,64	2.155.010,60	20.731.133,12	21.798.495,23
Gastos administrativos de Diciembre 2023	2.512.535,55	2.155.010,60	23.243.668,67	23.953.505,83
Gastos administrativos de Enero 2024	2.539.507,13	2.155.010,60	25.783.175,80	26.108.516,43
Gastos administrativos de Febrero 2024	4.489.614,44	2.155.010,60	30.272.790,24	26.108.516,43
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL	30.272.790,24	26.108.516,43	30.272.790,24	26.108.516,43

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 Marzo 23	55.326.000,00	63.690.000,00	55.326.000,00	176.650.000,00
Pago de beneficios de Abril 23	39.308.010,00	78.600.000,00	94.634.010,00	255.250.000,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99.261.600,00	81.150.000,00	193.895.610,00	336.400.000,00
Pago de beneficios de Junio 23	60.334.610,00	60.260.000,00	254.230.220,00	396.660.000,00
Pago de beneficios de Julio 23	62.885.999,98	76.720.000,00	317.116.219,98	473.380.000,00
Pago de beneficios de Agosto 23	65.150.000,00	66.080.000,00	382.266.219,98	539.460.000,00
Pago de beneficios de Setiembre 23	65.150.000,00	86.140.000,00	447.416.219,98	625.600.000,00
Pago de beneficios de Octubre 23	65.150.000,00	65.560.000,00	512.566.219,98	691.160.000,00
Pago de beneficios de Noviembre 23	65.150.000,00	31.000.000,00	577.716.219,98	722.160.000,00
Pago de beneficios de Diciembre 23	47.500.000,00	46.466.780,00	625.216.219,98	768.626.780,00
Pago de beneficios de Enero 24	39.199.800,00	40.933.333,35	664.416.019,98	809.560.113,35
Pago de beneficios de Febrero 24	101.423.333,34	40.933.333,35	765.839.353,32	809.560.113,35
TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL	765.839.353,32	737.533.446,70	765.839.353,32	809.560.113,35
Gasto de contingencia 10%	6.634.267,86	6.363.683,03	12.744.997,36	12.474.412,52

5.1 Gastos Administrativos

Corresponde al Monto que paga el Fondo de Mutualidad y Subsidios al Colegio por concepto de administración que corresponde a un 0,031% del total del Patrimonio acumulado del Fondo de Mutualidad y Subsidio y además del gasto por incobrables. Además a partir del mes de julio 2011 el Fondo de Mutualidad cuenta con una secretaria a medio tiempo para realizar los trámites del Fondo de Mutualidad por lo que incurre en gastos de salarios, cargas sociales y cesantía.

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Administración del FMS	4.489.614,44	2.155.010,60	7.029.121,57	4.310.021,20
Servicios Profesionales	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	562.728,66	521.137,78	1.120.395,32	1.058.821,42
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	0,00	0,00	33.251,17
Aguinaldo y Vacaciones	70.341,08	65.142,22	140.049,41	136.509,07
Cargas Sociales	150.079,73	138.987,45	298.809,43	291.255,76
Cesantía	8.440,93	7.817,07	16.805,93	16.381,09
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.281.204,84	2.988.095,12	8.605.181,66	5.946.239,71

5.2 Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Comisiones Bancarias	63.390,00	40.554,00	87.430,00	40.554,00
Gasto de renta de inversion Coopeande	1.133.135,27	0,00	2.266.270,54	0,00
Gasto de renta de inversion Coopenae	1.170.916,09	0,00	2.341.832,18	0,00
Rica	348.879,87	0,00	770.161,25	0,00
Gasto de renta de inversion Banco Popular	857.470,53	0,00	1.714.941,06	0,00
Gasto de renta de inversion Grupo Mutual	1.052.640,08	0,00	2.105.280,16	0,00
Impuesto de renta en inversiones (2020)	0,00	0,00	0,00	33.750,00
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4.626.431,84	40.554,00	9.285.915,19	74.304,00

5.3 Pagos de beneficios

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

	Mensual		Acumulado	
	FEBRERO 24	FEBRERO 23	FEBRERO 24	FEBRERO 23
Subsidios	60.600.000,00	32.100.000,00	82.800.000,00	65.400.000,00
Pólizas	40.823.333,34	8.833.333,35	57.823.133,34	22.000.113,35
Total de pago de beneficios	101.423.333,34	40.933.333,35	140.623.133,34	87.400.113,35



**FONDO DE MUTUALIDAD
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 29 DE FEBRERO 2024**

1 Actividades de Operación

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

2 Cambios en activos Disminución (Aumento)

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

3 Cambios en pasivos (Disminución) Aumento

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

4 Efectivo generado en actividades de operación

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

5 Actividades de Inversión

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

6 Efectivo generado en actividades de Inversión

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

7 Actividades de Financiamiento

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

8 Efectivo generado por actividades de financiamiento

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

9 Total de efectivo generado en Operaciones

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

10 Total Efectivo Generado

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

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

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

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

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

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

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a)-Unidad Monetaria

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

b)-Equivalentes de Efectivo

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

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

c)-Inversiones

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

d)-Evaluación de Cuentas por Cobrar

i)-Cuotas Colegiados

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

-Cuotas Corrientes:

Corresponde a las cuotas que cancelan mensualmente los Colegiado, la cuota es de ₡7.500 desglosados en ₡ 6,402,00 para el Colegio y ₡ 1.098,00 Fondo de Mutuality esto a partir del mes de enero 2024 según AC-061-2019 del 16 de Junio del 2021.

-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.

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

m)-Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

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

i)-Ingresos por Cuotas Corrientes

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

ii)-Ingresos Cuotas de inscripción

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

iii)-Cuotas por no asistencia a juramentación

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

iv)-Ingresos de Centros Recreativos

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

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

v)-Otros Ingresos Operativos

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

vi)-Productos Financieros

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

vii)-Otros Ingresos

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

viii)-Gastos de Junta Directiva

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

ix)-Gastos de Unidades y Departamentos

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

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

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

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

5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

6. PERIODO ECONÓMICO

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

Teléfono

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

Fax

2437-8838
2539-9722

Web

www.colypro.com

Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica