

<b>Contabilidad Estados Financieros</b>	<b>Código: F-CON-14 Versión: 1 Diciembre, 2015</b>
---	--

04 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 31 de Enero 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 31 DE ENERO 2024**  
**Expresado en colones**

	Notas	31/1/2024	31/1/2023	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Activos</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Bancos y Fondos de caja	<a href="#">1.01</a>	559.551.089	567.898.812	(8.347.723)	-1%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1.02</a>	106.699.500	101.500.700	5.198.801	5%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1.03</a>	1.107.102.219	1.162.123.692	(55.021.473)	0%
Activos y suministros en tránsito	<a href="#">1.04</a>	62.059	0	62.059	100%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1.05 y 1.06</a>	340.266.895	238.434.023	101.832.872	43%
Intereses por Cobrar	<a href="#">1.07</a>	51.695.680	41.846.209	9.849.472	425%
Impuestos Fiscales	<a href="#">1.08</a>	377.178	30.854.836	(30.477.658)	-101%
Inventarios	<a href="#">1.09</a>	165.671.734	182.002.361	(16.330.627)	-9%
Arreglos de pago	<a href="#">1.10</a>	5.187.704	6.580.128	(1.392.424)	-21%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2.336.614.058</b>	<b>2.331.240.760</b>	<b>5.373.298</b>	<b>0%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Terrenos	<a href="#">1.11</a>	1.253.446.976	437.329.613	816.117.364	187%
Edificios e instalaciones	<a href="#">1.12</a>	4.624.363.077	3.641.962.336	982.400.741	27%
Mobiliario y Equipo	<a href="#">1.13</a>	537.377.045	504.292.153	33.084.892	7%
Equipo de computo	<a href="#">1.14</a>	205.672.004	103.748.714	101.923.291	98%
Vehículos	<a href="#">1.15</a>	101.570.228	118.843.857	(17.273.629)	-15%
Obras en proceso	<a href="#">1.16</a>	115.778.137	1.928.212.548	(1.812.434.410)	-94%
Gastos prepagados	<a href="#">1.17</a>	61.940.713	56.660.450	5.280.263	9%
Depósitos en garantía	<a href="#">1.18</a>	14.032.798	12.270.828	1.761.970	14%
Activos Intangibles	<a href="#">1.19</a>	235.326.390	294.457.917	(59.131.526)	-20%
Inversion a Largo Plazo	<a href="#">1.20</a>	1.964.710	1.879.752	84.958	5%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>7.151.472.080</b>	<b>7.099.658.167</b>	<b>51.813.913</b>	<b>1%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>9.488.086.138</b>	<b>9.430.898.926</b>	<b>57.187.211</b>	<b>1%</b>
<b>Patrimonio y Pasivo</b>					
<b>Capital y reservas</b>					
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3.1</a>	8.780.329.243	8.731.060.182	49.269.061	1%
Excedentes y/o pérdidas del periodo	<a href="#">3.2</a>	129.290.566	109.361.716	19.928.850	18%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>8.909.619.809</b>	<b>8.840.421.898</b>	<b>69.197.911</b>	<b>1%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar proveedores	<a href="#">2.02</a>	49.493.848	46.231.964	3.261.884	7%
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2.03</a>	99.988.332	163.932.988	(63.944.657)	-39%
Cuentas por Pagar a Colegiados	<a href="#">2.04</a>	118.843.489	105.542.357	13.301.131	13%
Impuestos por pagar	<a href="#">2.05</a>	16.350.771	13.565.745	2.785.026	21%
Cesantía por pagar (Provision de cesantía)	<a href="#">2.01</a>	37.417.300	35.805.786	1.611.514	5%
Retenciones por pagar	<a href="#">2.06</a>	109.137.127	104.214.562	4.922.565	5%
Provisiones Acumuladas por Pagar	<a href="#">2.07</a>	81.597.478	78.972.383	2.625.095	3%
Ingresos Diferidos	<a href="#">2.08</a>	25.304.593	24.345.812	958.781	4%
Otros pasivos	<a href="#">2.09</a>	40.333.391	17.865.431	22.467.961	126%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>578.466.329</b>	<b>590.477.028</b>	<b>(12.010.700)</b>	<b>-2%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>578.466.329</b>	<b>590.477.028</b>	<b>(12.010.700)</b>	<b>-2%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>9.488.086.138</b>	<b>9.430.898.927</b>	<b>57.187.211</b>	<b>1%</b>

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 Situación Financiera

2025-05-30 14:21:32 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: H0aKu4zC  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio  
Estado de Resultados  
Al 31 DE ENERO 2024  
Expresado en colones**

	Notas	31/1/2024		31/1/2023		31/1/2024		31/1/2023		
		mensual				Acumulado				
				Absoluta	Variación Relativa			Absoluta	Variación Relativa	
<b>Operaciones Continuas</b>										
<b>Ingresos</b>										
Cuotas corrientes	<a href="#">4.1</a>	495.294.019	490.599.928	4.694.091	1%	495.294.019	490.599.928	4.694.091	1%	
Cuotas de inscripción	<a href="#">4.2</a>	18.154.500	18.411.000	(256.500)	-1%	18.154.500	18.411.000	(256.500)	-1%	
Cuotas por no asistencia a Juramentaciones	<a href="#">4.3</a>	72.000	0	72.000	100%	72.000	0	72.000	#iDIV/O!	
Ingresos de Centros Recreativos	<a href="#">4.4</a>	21.152.218	17.494.252	3.657.966	21%	21.152.218	17.494.252	3.657.966	21%	
Otros ingresos operativos	<a href="#">4.5</a>	9.096.592	12.798.562	(3.701.970)	-29%	9.096.592	12.798.562	(3.701.970)	-29%	
<b>Total ingresos</b>		<b>543.769.330</b>	<b>539.303.743</b>	<b>4.465.587</b>	<b>1%</b>	<b>543.769.330</b>	<b>539.303.743</b>	<b>4.465.587</b>	<b>1%</b>	
<b>Gastos operativos</b>										
Junta Directiva	<a href="#">5.1</a>	11.536.710	12.982.998	(1.446.288)	-11%	11.536.710	12.982.998	(1.446.288)	-11%	
Departamentos y Unidades	<a href="#">5.2</a>	218.727.578	227.138.812	(8.411.234)	-4%	218.727.578	227.138.812	(8.411.234)	-4%	
Juntas Regionales	<a href="#">5.3</a>	71.302.008	57.720.321	13.581.686	24%	71.302.008	57.720.321	13.581.686	24%	
Comisiones	<a href="#">5.4</a>	8.971.455	9.082.040	(110.585)	-1%	8.971.455	9.082.040	(110.585)	-1%	
Fincas de Recreo	<a href="#">5.5</a>	83.918.273	101.243.827	(17.325.554)	-17%	83.918.273	101.243.827	(17.325.554)	-17%	
Gastos no Personales	<a href="#">5.6</a>	37.602.341	34.736.408	2.865.933	8%	37.602.341	34.736.408	2.865.933	8%	
Gasto por Incobrables	<a href="#">5.8</a>	-11.153.266	-6.455.517	(4.697.749)	0%	-11.153.266	-6.455.517	(4.697.749)	0%	
<b>Total de Gastos Operativos</b>		<b>420.905.100</b>	<b>436.448.890</b>	<b>(15.543.791)</b>	<b>-4%</b>	<b>420.905.100</b>	<b>436.448.890</b>	<b>(15.543.791)</b>	<b>-4%</b>	
<b>Excedentes de operación</b>		<b>122.864.230</b>	<b>102.854.853</b>	<b>20.009.377</b>	<b>19%</b>	<b>122.864.230</b>	<b>102.854.853</b>	<b>20.009.377</b>	<b>19%</b>	
<b>Otras partidas de resultados</b>										
Gastos Financieros	<a href="#">5.9</a>	2.974.598	4.271.887	(1.297.289)	-30%	2.974.598	4.271.887	(1.297.289)	-30%	
Otros gastos	<a href="#">5.1</a>	260.027	30.398	229.629	755%	260.027	30.398	229.629	755%	
Productos financieros	<a href="#">4.6</a>	9.323.466	10.598.549	(1.275.083)	-12%	9.323.466	10.598.549	(1.275.083)	-12%	
Otros ingresos	<a href="#">4.7</a>	337.494	210.598	126.896	60%	337.494	210.598	126.896	60%	
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>		<b>6.426.336</b>	<b>6.506.863</b>	<b>(80.527)</b>	<b>-1%</b>	<b>6.426.336</b>	<b>6.506.863</b>	<b>(2.215.847)</b>	<b>-34%</b>	
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>		<b>129.290.566</b>	<b>109.361.716</b>	<b>19.928.850</b>	<b>18%</b>	<b>129.290.566</b>	<b>109.361.716</b>	<b>17.793.530</b>	<b>16%</b>	

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 SHILEY  
MARIA  
Estado de Resultados Integral  
2025-05-30 14:21:33 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: H0aKu4zC  
<https://timbres.contador.co.cr>



**COLEGIO**  
**Estado de cambios en el patrimonio**  
**Al 31 DE ENERO 2024**  
**Expresado en colones**

	<b>Fondo acumulado de trabajo</b>	<b>Resultado del periodo</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2023</b>	<b>8.780.329.243</b>	-	<b>8.780.329.243</b>
Ajustes a periodos anteriores		-	-
Excedentes del periodo		129.290.566	129.290.566
<b>Saldo al cierre 31 de Enero 2024</b>	<b>8.780.329.243</b>	<b>129.290.566</b>	<b>8.909.619.809</b>

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  
2025-05-30 14:21:33 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: H0aKu4zC  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Colegio**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al 31 DE ENERO 2024**  
**Expresado en colones**

	Notas	31/1/2024	31/1/2023	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	<b>1</b>				
Excedentes o pérdidas del periodo		129.290.565,60	109.361.715,85	19.928.849,75	18%
<b>Partidas aplicadas a Resultados que no requieren efectivo</b>	<b>2</b>	<b>366.229.029,07</b>	<b>1.529.931.942,95</b>	<b>-1.163.702.913,88</b>	<b>-76%</b>
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	<b>3</b>				
Intereses por cobrar		-9.849.471,65	10.096.642,76	-19.946.114,41	-198%
Cuentas por cobrar		-101.832.872,21	134.799.485,95	-236.632.358,16	176%
Impuestos Fiscales		30.477.657,72	-11.336.784,23	41.814.441,95	0%
Inventarios		16.330.626,89	-30.836.436,14	47.167.063,03	153%
Documentos por Cobrar C.P.		1.392.424,26	-4.038.795,87	5.431.220,13	-134%
Gastos prepagados		-5.280.263,06	15.422.685,52	-20.702.948,58	134%
Depositos en garantía		-1.761.970,00	3.824.653,81	-5.586.623,81	146%
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%
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	<b>4</b>				
Cuentas por pagar Proveedores		3.261.884,26	-68.379.734,71	71.641.618,97	105%
Impuesto por pagar		2.785.025,93	6.057.320,70	-3.272.294,77	-54%
Retenciones por pagar		6.534.079,25	478.427,09	6.055.652,16	1266%
Intercompañías		-63.944.656,63	45.253.111,20	-109.197.767,83	-241%
Cuentas por pagar colegiados		13.301.131,49	64.934.404,80	-51.633.273,31	-80%
Provisiones		2.625.094,63	-25.044.728,00	27.669.822,63	-110%
Ingresos recibidos por adelantado		958.780,72	1.913.451,44	-954.670,72	50%
Otros pasivos		22.467.960,53	3.129.141,29	19.338.819,24	-618%
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	<b>5</b>	<b>412.838.009,92</b>	<b>1.798.551.139,36</b>	<b>-1.385.713.129,44</b>	<b>-77%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	<b>6</b>				
Propiedad, planta y equipo		-397.485.948,17	-1.424.464.313,29	1.026.978.365,12	72%
Activos Intangibles		-13.429.802,52	-352.184.906,02	338.755.103,50	96%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	<b>7</b>	<b>-410.915.750,69</b>	<b>-1.776.649.219,31</b>	<b>1.365.733.468,62</b>	<b>-77%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	<b>8</b>				
Excedente acumulados periodos anteriores		-60.092.654,46	-485.157.247,19	425.064.592,73	-88%
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		0,00	0,00	0,00	0%
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	<b>9</b>	<b>-60.092.654,46</b>	<b>-485.157.247,19</b>	<b>425.064.592,73</b>	<b>-88%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	<b>10</b>	<b>-58.170.395,23</b>	<b>-463.255.329,64</b>	<b>405.084.934,41</b>	<b>87%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		1.831.523.203,87	2.294.778.531,59	-463.255.327,72	-20%
Efectivo e inversiones al final del periodo		1.773.352.808,64	1.831.523.203,87	-58.170.395,23	-3%
<b>Total Efectivo</b>	<b>11</b>	<b>-58.170.395,23</b>	<b>-463.255.329,64</b>	<b>405.084.934,41</b>	<b>87%</b>

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 II  
 Atención: Administración de la empresa  
 Registro Profesional: 34832  
 Contador: GARRO PEREZ SHIRLEY  
 MARIA  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 2023-01-30 14:21:34 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: H0akU4zC  
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Colegio  
Del 01-01-2024 al 31-01-2024

Nombre	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
<b>Activos</b>				
Activo circulante				
Caja				
Cajas chicas				
110100101-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Brasilito (CLG, CR-BR)	600.000,00	7.500,00	7.500,00	600.000,00
110100102-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Cartago (CLG, CR-CA)	750.000,00			750.000,00
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			600.000,00
110100107-00-00 - Caja chica Centro de Recreo Limon (CLG, CR-CAH)	600.000,00			600.000,00
110100008-00-00 - Caja chica Comunicaciones (CLG, DP-COM)	500.000,00			500.000,00
110100009-00-00 - Caja chica Desarrollo Personal (CLG, DP-DEP)	500.000,00			500.000,00
110100010-00-00 - Caja chica Plataforma Cartago (CLG, OF-RCR)	300.000,00			300.000,00
110100111-00-00 - Caja chica Plataforma Coto (CLG, OF-RCO)	300.000,00			300.000,00
110100112-00-00 - Caja chica Plataforma Guapiles (CLG, OF-RGU)	300.000,00			300.000,00
110100113-00-00 - Caja chica Plataforma Heredia (CLG, OF-RHE)	300.000,00			300.000,00
110100114-00-00 - Caja chica Plataforma Liberia (CLG, OF-RGUA)	300.000,00			300.000,00
110100115-00-00 - Caja chica Plataforma Limon (CLG, OF-RLI)	300.000,00			300.000,00
110100117-00-00 - Caja chica Plataforma Occidente (CLG, OF-ROC)	300.000,00			300.000,00
110100119-00-00 - Caja chica Plataforma Perez Zeledon (CLG, OF-RPZ)	300.000,00			300.000,00
110100120-00-00 - Caja chica Plataforma Puntarenas (CLG, OF-RPUN)	300.000,00			300.000,00
110100121-00-00 - Caja chica Plataforma Puriscal (CLG, OF-RPUR)	200.000,00			200.000,00
110100122-00-00 - Caja chica Plataforma San Carlos (CLG, OF-RSC)	300.000,00			300.000,00
110100123-00-00 - Caja chica Plataforma Santa Cruz (CLG, OF-RGUB)	262.500,00	37.500,00		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)	4.018.052,74	14.650.082,26	14.899.320,00	3.768.815,00
110100141-00-00 - Caja Chica Centro de Recreo Alajuela (CLG, GNL)	450.000,00			450.000,00
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
<b>Total Cajas chicas</b>	<b>18.015.552,74</b>	<b>14.695.082,26</b>	<b>14.906.820,00</b>	<b>17.803.815,00</b>
<b>Total Caja</b>	<b>18.015.552,74</b>	<b>14.695.082,26</b>	<b>14.906.820,00</b>	<b>17.803.815,00</b>
<b>Bancos</b>				
Banco Nacional				
110200101-00-00 - BN Colegio CR56015100010010388381 (CLG, GNL)	27.675.352,66	942.444.524,89	446.505.899,59	523.613.977,96
110200105-00-00 - BN Conectividad CR50015100210010137734 (CLG, GNL)	19.022.394,15	48.471,46	18.096.942,92	973.922,69
110200107-00-00 - BN Electrónica CR06015100210010155695 (CLG, GNL)	101.948,68			101.948,68

Total Banco Nacional	46.799.695,49	942.492.996,35	464.602.842,51	524.689.849,33
Banco Popular				
110200205-00-00 - BP Cuenta corriente # 021-838364 (CLG, GNL)	864.534,60	31.288,80	634.942,75	260.880,65
Total Banco Popular	864.534,60	31.288,80	634.942,75	260.880,65
Banco de Costa Rica				
110200301-00-00 - BCR Col Cuenta Corriente # 1826581 (CLG, GNL)	7.702.751,55	2.611.751,32	1.336.887,80	8.977.615,07
Total Banco de Costa Rica	7.702.751,55	2.611.751,32	1.336.887,80	8.977.615,07
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)	15.911.303,85	7.202.436,82	15.821.080,91	7.292.659,76
Total Coopenae R.L.	15.911.303,85	7.202.436,82	15.821.080,91	7.292.659,76
Coopeservidores R.L.				
110200601-00-00 - Coopeservidores CR96081610070125750000 (CLG, GNL)	25.341,67			25.341,67
110200602-00-00 - Coopeservidores CR23081610070015750113 (CLG, GNL)	31.095,36			31.095,36
Total Coopeservidores R.L.	56.437,03			56.437,03
Coopeande N°1 R.L.				
110200701-00-00 - Coopeande CR89081707106811091732 (CLG, GNL)	390.696,45	29.741.554,76	29.663.103,75	469.147,46
Total Coopeande N°1 R.L.	390.696,45	29.741.554,76	29.663.103,75	469.147,46
Total Bancos	71.726.103,86	982.080.028,05	512.058.857,72	541.747.274,19
Inversiones a corto plazo				
B N Valores / BNCR				
110300102-00-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (CLG, GNL)	106.363.252,48	659.498,52	329.749,26	106.693.001,74
110300107-00-00 - BN SAFI Dinner Fondo USD	6.731,03	278,29	510,62	6.498,70
Total B N Valores / BNCR	106.369.983,51	659.776,81	330.259,88	106.699.500,44
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			409.451.298,66

Total Coopeande N°1 R.L.	409.451.298,66			409.451.298,66
Banco de Costa Rica				
Total Inversiones a corto plazo	1.213.472.202,52	659.776,81	330.259,88	1.213.801.719,45
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400201-00-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (CLG, GNL)	0,08			0,08
Total Safi Popular Valores S.A	0,08			0,08
Coopenae, R.L.				
110400301-00-00 - Interes por cobrar C,D.P.Coopenae R.L.(CLG,GNL)	13.571.769,77	4.380.568,63	2.281.546,16	15.670.792,24
Total Coopenae, R.L.	13.571.769,77	4.380.568,63	2.281.546,16	15.670.792,24
Grupo Mutual Alajuela				
110400401-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (CLG, GNL)	10.917.495,70	5.394.486,70	2.795.070,83	13.516.911,57
Total Grupo Mutual Alajuela	10.917.495,70	5.394.486,70	2.795.070,83	13.516.911,57
Coopeande N°1 R.L.				
110400501-00-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (CLG, GNL)	19.537.853,19	6.163.804,29	3.193.680,98	22.507.976,50
Total Coopeande N°1 R.L.	19.537.853,19	6.163.804,29	3.193.680,98	22.507.976,50
Total Intereses por cobrar	44.027.118,74	15.938.859,62	8.270.297,97	51.695.680,39
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500102-00-00 - Estimacion para incobrables (CLG, GNL)	-459.877.950,50	11.153.265,62		-448.724.684,88
110500103-00-00 - Cuotas Corrientes y afiliacion (CLG, GNL)	692.487.135,81	589.109.999,99	523.323.197,67	758.273.938,13
110500106-00-00 - CxC por servicios de alquiler y otros servicios varios (CLG, G)	4.877.899,15	92.901.999,35	92.643.499,31	5.136.399,19
Total Colegiados	237.487.084,46	693.165.264,96	615.966.696,98	314.685.652,44
Cuentas por cobrar intercompañias				
110500201-00-00 - Fondo Mutualidad y Subsidios (CLG, GNL)				
110500205-00-00 - Administración de Fondo Mutual (CLG, GNL)	3.335.767,20	3.323.976,82	3.335.767,20	3.323.976,82
Total Cuentas por cobrar intercompañias	3.335.767,20	3.323.976,82	3.335.767,20	3.323.976,82
Cuentas por cobrar diversas				
110500301-00-00 - Cuenta por cobrar empleados (GLG,GNL)	1.971.766,32	5.885,45	42.544,31	1.935.107,46
110500302-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto de viaticos (CLG, GNL)	1.317.095,02	898.200,02	1.770.095,04	445.200,00
110500303-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto a proveedores (CLG, GNL)	209.188,20	522.000,00	522.000,00	209.188,20
110500304-00-00 - Cuentas por cobrar tarjetas (CLG, GNL)	399.000,00	56.178.433,38	43.440.308,39	13.137.124,99
110500308-00-00 - Cuentas por cobrar retencion de renta en inversiones (CLG, GNL)				
110500310-00-00 - Cuentas por cobrar adelanto otros gastos (CLG, GNL)				
110500311-00-00 - Retención Impuesto de Ventas Tarjetas (CLG, GNL)	155.093,42	379.168,66	157.084,32	377.177,76
110500312-00-00 - Cuentas por cobrar otros (CLG, GNL)	311.325.008,69		308.266.854,43	3.058.154,26
Total Cuentas por cobrar diversas	315.377.151,65	57.983.687,51	354.198.886,49	19.161.952,67
Documentos por cobrar de corto plazo				

110500401-00-00 - Arreglos de pagos (CLG, GNL)	5.027.102,11	662.607,00	502.005,30	5.187.703,81
Total Documentos por cobrar de corto plazo	5.027.102,11	662.607,00	502.005,30	5.187.703,81
Total Cuentas por cobrar	561.227.105,42	755.135.536,29	974.003.355,97	342.359.285,74
Impuestos				
Impuesto IVA				
110600101-00-00 - IVA Soportado (CLG, GNL)		14.084.758,06	14.084.758,04	0,02
110600102-00-00 - IVA Acreditable (CLG, GNL)		282.336,28	282.336,28	
110600103-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)				
Total Impuesto IVA		14.367.094,34	14.367.094,32	0,02
Impuesto renta				
110600204-00-00 - Retencion de renta inversiones Mutual (CLG, GNL)	821.745,94	195.654,96	195.654,96	821.745,94
110600205-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopeande (CLG, GNL)	1.470.591,15	223.557,67	223.557,67	1.470.591,15
110600206-00-00 - Retencion de renta inversiones Coopenae (CLG, GNL)	1.180.153,89	182.523,69	182.523,69	1.180.153,89
Total Impuesto renta	3.472.490,98	601.736,32	601.736,32	3.472.490,98
Adelanto de renta s/inversiones				
Total Adelanto de renta s/inversiones				
Total Impuestos	3.472.490,98	14.968.830,66	14.968.830,64	3.472.491,00
Inventarios				
Inventario suministros				
110700101-00-00 - Suministros de oficina (CLG, GNL)	19.046.046,17	3.101.478,03	4.407.634,32	17.739.889,88
110700102-00-00 - Suministros de limpieza (CLG, GNL)	2.250.272,59	1.159.525,53	845.853,39	2.563.944,73
110700103-00-00 - Suministros de cocina (CLG, GNL)	2.796.456,67	27.500,00	878.616,32	1.945.340,35
Total Inventario suministros	24.092.775,43	4.288.503,56	6.132.104,03	22.249.174,96
Inventarios signos externos				
110700201-00-00 - Signos promocionales (CLG, GNL)	72.898.531,67	152.606,50	2.936.766,72	70.114.371,45
Total Inventarios signos externos	72.898.531,67	152.606,50	2.936.766,72	70.114.371,45
Inventarios productos quimicos				
110700301-00-00 - Productos de finca - piscina (CLG, GNL)	4.248.390,63	2.314.159,20	1.214.437,34	5.348.112,49
Total Inventarios productos quimicos	4.248.390,63	2.314.159,20	1.214.437,34	5.348.112,49
Inventario materiales de mantenimiento				
110700401-00-00 - Materiales de mantenimiento (CLG, GNL)	397.521,98		48.268,14	349.253,84
Total Inventario materiales de mantenimiento	397.521,98		48.268,14	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)	26.279.630,37	53.097,35	15.647,28	26.317.080,44
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
<b>Total Inventario de materiales varios</b>	<b>67.573.370,92</b>	<b>53.097,35</b>	<b>15.647,28</b>	<b>67.610.820,99</b>
<b>Total Inventarios</b>	<b>169.210.590,63</b>	<b>6.808.366,61</b>	<b>10.347.223,51</b>	<b>165.671.733,73</b>
Cheques en cartera				
Cheques en custodia				
110800101-00-00 - Activos en transito (CLG, GNL)		1.525.436.226,78	1.525.374.168,23	62.058,55
110800102-00-00 - Suministros en transito (CLG, GNL)				
<b>Total Cheques en custodia</b>		<b>1.525.436.226,78</b>	<b>1.525.374.168,23</b>	<b>62.058,55</b>
<b>Total Cheques en cartera</b>		<b>1.525.436.226,78</b>	<b>1.525.374.168,23</b>	<b>62.058,55</b>
<b>Total Activo circulante</b>	<b>2.081.151.164,89</b>	<b>3.315.722.707,08</b>	<b>3.060.259.813,92</b>	<b>2.336.614.058,05</b>
Activos fijos				
Edificios e instalaciones				
Historico edificios				
120100101-00-00 - Edificios (CLG, GNL)	3.812.943.132,47	692.983.531,83		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)	-1.220.680.620,53		15.997.181,07	-1.236.677.801,60
120100104-00-00 - Instalaciones complementarias (CLG, GNL)	1.204.824.455,07			1.204.824.455,07
<b>Total Historico edificios</b>	<b>3.947.376.726,08</b>	<b>692.983.531,83</b>	<b>15.997.181,07</b>	<b>4.624.363.076,84</b>
<b>Total Edificios e instalaciones</b>	<b>3.947.376.726,08</b>	<b>692.983.531,83</b>	<b>15.997.181,07</b>	<b>4.624.363.076,84</b>
Terrenos				
Historico terrenos				
120200101-00-00 - Terrenos (CLG, GNL)	385.819.853,79	817.642.347,52		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)	-25.901.750,77		127.082,00	-26.028.832,77
<b>Total Historico terrenos</b>	<b>435.931.710,87</b>	<b>817.642.347,52</b>	<b>127.082,00</b>	<b>1.253.446.976,39</b>
<b>Total Terrenos</b>	<b>435.931.710,87</b>	<b>817.642.347,52</b>	<b>127.082,00</b>	<b>1.253.446.976,39</b>
Mobiliario y equipo				
Historico mobiliario y equipo				
120300101-00-00 - Mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	1.198.197.808,43	5.560.841,12	1.141.456,74	1.202.617.192,81
120300102-00-00 - Depreciacion acumulada mobiliario y equipo de oficina (CLG, GNL)	-658.626.599,86	1.254.254,05	7.867.801,91	-665.240.147,72
<b>Total Historico mobiliario y equipo</b>	<b>539.571.208,57</b>	<b>6.815.095,17</b>	<b>9.009.258,65</b>	<b>537.377.045,09</b>
<b>Total Mobiliario y equipo</b>	<b>539.571.208,57</b>	<b>6.815.095,17</b>	<b>9.009.258,65</b>	<b>537.377.045,09</b>
Equipo de computo				
Historico equipo de computo				

120400101-00-00 - Equipo de computo (CLG, GNL)	541.749.870,57	8.960.287,44		550.710.158,01
120400102-00-00 - Depreciacion acumulada equipo de computo (CLG, GNL)	-339.545.175,34		5.492.978,67	-345.038.154,01
Total Historico equipo de computo	202.204.695,23	8.960.287,44	5.492.978,67	205.672.004,00
Total Equipo de computo	202.204.695,23	8.960.287,44	5.492.978,67	205.672.004,00
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)	-117.890.167,56		1.336.662,00	-119.226.829,56
Total Historico Vehiculos	102.906.890,00		1.336.662,00	101.570.228,00
Total Vehiculos	102.906.890,00		1.336.662,00	101.570.228,00
Obras en Proceso				
Histórico Obras en Proceso				
120700101-00-00 - Obras en proceso (CLG, GNL)	1.625.511.782,46	16.650.000,07	1.526.383.645,43	115.778.137,10
Total Histórico Obras en Proceso	1.625.511.782,46	16.650.000,07	1.526.383.645,43	115.778.137,10
Total Obras en Proceso	1.625.511.782,46	16.650.000,07	1.526.383.645,43	115.778.137,10
Total Activos fijos	6.853.503.013,21	1.543.051.262,03	1.558.346.807,82	6.838.207.467,42
Otros Activos				
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)	37.368.041,93		3.602.581,84	33.765.460,09
Total Pólizas	37.368.041,93		3.602.581,84	33.765.460,09
Marchamos				
130200201-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	3.406.843,00		283.903,58	3.122.939,42
Total Marchamos	3.406.843,00		283.903,58	3.122.939,42
Alquileres pagados por adelantado				
130200301-00-00 - Oficinas Alquiler pagado por adelantado (CLG, GNL)	827.369,56	1.103.383,70	827.369,56	1.103.383,70
Total Alquileres pagados por adelantado	827.369,56	1.103.383,70	827.369,56	1.103.383,70

Total Gastos prepagados	41.602.254,49	1.103.383,70	4.713.854,98	37.991.783,21
Suscripciones				
Medios escritos				
130400101-00-00 - Diferido de Suscripciones (CLG, GNL)	24.784.304,18	2.090.424,00	2.925.798,34	23.948.929,84
Total Medios escritos	24.784.304,18	2.090.424,00	2.925.798,34	23.948.929,84
Total Suscripciones	24.784.304,18	2.090.424,00	2.925.798,34	23.948.929,84
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	82.384.067,35	3.193.807,70	7.639.653,32	77.938.221,73
Activos intangibles				
Software				
Valor historico software				
140200101-00-00 - Software (CLG, GNL)	481.760.540,73			481.760.540,73
140200102-00-00 - Amortizacion acumulada software (CLG, GNL)	-240.524.735,80	1.033,00	5.910.447,56	-246.434.150,36
Total Valor historico software	241.235.804,93	1.033,00	5.910.447,56	235.326.390,37
Total Software	241.235.804,93	1.033,00	5.910.447,56	235.326.390,37
Total Activos intangibles	241.235.804,93	1.033,00	5.910.447,56	235.326.390,37
Total Activos	9.258.274.050,38	4.861.968.809,81	4.632.156.722,62	9.488.086.137,57
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Cuentas a pagar				
Proveedores				
210100101-00-00 - Nacionales (CLG, GNL)	-6.826.228,37	137.961.115,93	180.605.727,14	-49.470.839,58
210100103-00-00 - Mercadería recibida, no facturada (CLG, GNL)		6.038.220,58	6.061.229,43	-23.008,85
Total Proveedores	-6.826.228,37	143.999.336,51	186.666.956,57	-49.493.848,43
Intercompanias				
210100201-00-00 - Proporción cuota corriente (CLG, GNL)	-80.031.630,03	80.031.630,03	75.624.464,70	-75.624.464,70
210100202-00-00 - Proporción arreglo de pago (CLG, GNL)	-20.977,93	20.977,93	45.785,54	-45.785,54
210100205-00-00 - Cuenta por pagar al FMS (CLG, GNL)	-23.699.645,57	76.716.840,76	77.335.276,53	-24.318.081,34

Total Intercompañías	-103.752.253,53	156.769.448,72	153.005.526,77	-99.988.331,58
Colegiados				
210100301-00-00 - Cuotas colegiados (CxP) (CLG, GNL)	-10.473.902,04	4.642.694,43	14.189.077,25	-20.020.284,86
210100302-00-00 - Transferencias no aplicadas (CLG, GNL)	-9.682.769,58	337.250,00	1.289.600,00	-10.635.119,58
210100305-00-00 - Planilla por distribuir (CLG, GNL)	-9.499.117,45	478.309.118,13	477.934.118,13	-9.124.117,45
210100306-00-00 - CxP proceso facturación (CLG, GNL)	-88.672.228,43	76.361.634,64	86.512.610,00	-98.823.203,79
Total Colegiados	-118.328.017,50	559.650.697,20	579.925.405,38	-138.602.725,68
Colaboradores				
210100401-00-00 - Empleados (CLG, GNL)	-630.541,89	33.385,59	199.606,15	-796.762,45
210100405-00-00 - Reintegro por devolución a Colegiados y otros (CLG, GNL)	-37.500,02	371.255,05	474.651,53	-140.896,50
Total Colaboradores	-668.041,91	404.640,64	674.257,68	-937.658,95
Total Cuentas a pagar	-229.574.541,31	860.824.123,07	920.272.146,40	-289.022.564,64
Impuestos a pagar				
Renta				
210200101-00-00 - Renta de personal (CLG, GNL)	-3.108.412,49	3.304.239,15	3.008.334,81	-2.812.508,15
210200102-00-00 - Renta dietas y estipendio (CLG, GNL)	-5.825.384,23	5.825.384,00	4.760.696,98	-4.760.697,21
210200103-00-00 - Renta 2% sobre compras (CLG, GNL)	-6.949.762,87	7.053.617,79	1.532.077,11	-1.428.222,19
210200105-00-00 - Impuesto sobre las utilidades (CLG, GNL)	-4.140.088,00			-4.140.088,00
Total Renta	-20.023.647,59	16.183.240,94	9.301.108,90	-13.141.515,55
Impuesto al Valor Agregado				
210200201-00-00 - IVA Devengado sobre ventas (CLG, GNL)	-52.402,44	5.377.510,27	5.377.510,27	-52.402,44
210200202-00-00 - IVA Neto a Pagar (CLG, GNL)	-746.304,61	746.303,00	3.156.851,30	-3.156.852,91
Total Impuesto al Valor Agregado	-798.707,05	6.123.813,27	8.534.361,57	-3.209.255,35
Total Impuestos a pagar	-20.822.354,64	22.307.054,21	17.835.470,47	-16.350.770,90
Retenciones acumuladas a pagar				
Personal				
210300101-00-00 - Retención personal C.C.S.S. (CLG, GNL)	-63.396.986,26	63.548.627,00	60.819.840,00	-60.668.199,26
210300102-00-00 - Retención personal S.S.V. M.N. (CLG, GNL)	-13.847,50		1.778.520,00	-1.792.367,50
210300104-00-00 - Retención personal embargos funcionarios (CLG, GNL)	-884.118,28	1.035.557,42	1.146.103,95	-994.664,81
210300106-00-00 - Coopenae (CLG, GNL)	-0,62		3.857.519,02	-3.857.519,64
210300107-00-00 - Ahorro escolar (CLG, GNL)	-590.409,35		629.685,40	-1.220.094,75
210300108-00-00 - Vida Plena O.P.C. (CLG, GNL)			34.000,00	-34.000,00
210300109-00-00 - Coopeande N° 1 (CLG, GNL)			14.144.337,28	-14.144.337,28
210300110-00-00 - Asocolypro (CLG, GNL)	-2.276,61		7.438.123,83	-7.440.400,44
210300111-00-00 - Colypro cuotas de colegiatura (CLG, GNL)		105.000,00	105.000,00	
Total Personal	-64.887.638,62	64.689.184,42	89.953.129,48	-90.151.583,68
Garantías				
210300201-00-00 - Garantía de cumplimiento (CLG, GNL)	-18.985.543,45			-18.985.543,45
210300203-00-00 - Depósito garantía Bar Restaurante (CLG, GNL)	-1.168.000,00			-1.168.000,00
Total Garantías	-20.153.543,45			-20.153.543,45

## Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones

210300301-00-00 - Retencion Acumulada Banco de Costa Rica (CLG, GNL)				
210300303-00-00 - Retencion Acumulada Banco Popular (CLG, GNL)				
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)		223.557,67	223.557,67	
210300306-00-00 - Retencion Acumulada Coopenae R.L. (CLG, GNL)		182.523,69	182.523,69	
Total Retencion Acumulada Renta sobre Inversiones		601.736,32	601.736,32	
Total Retenciones acumuladas a pagar	-85.041.182,07	65.290.920,74	90.554.865,80	-110.305.127,13
Total Pasivo a corto plazo	-335.438.078,02	948.422.098,02	1.028.662.482,67	-415.678.462,67
Otros pasivos				
Provisiones a pagar				
Personal				
220100101-00-00 - Salarios (CLG, GNL)		179.542.282,49	179.542.282,61	-0,12
220100102-00-00 - Aguinaldos (CLG, GNL)	-14.318.457,39	10.743,70	13.680.894,56	-27.988.608,25
220100103-00-00 - Vacaciones (CLG, GNL)	-51.028.630,89	10.896.663,76	13.476.902,03	-53.608.869,16
220100104-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	-34.926.996,77		2.490.303,57	-37.417.300,34
Total Personal	-100.274.085,05	190.449.689,95	209.190.382,77	-119.014.777,87
Total Provisiones a pagar	-100.274.085,05	190.449.689,95	209.190.382,77	-119.014.777,87
Otras Cuentas por pagar Diversas				
Cuentas por pagar Diversas				
220200101-00-00 - Cuentas por pagar otras (GLG, GNL)	-24.191.606,02	5.723.110,57		-18.468.495,45
Total Cuentas por pagar Diversas	-24.191.606,02	5.723.110,57		-18.468.495,45
Total Otras Cuentas por pagar Diversas	-24.191.606,02	5.723.110,57		-18.468.495,45
Total Otros pasivos	-124.465.691,07	196.172.800,52	209.190.382,77	-137.483.273,32
Ingresos recibidos por adelantado				
Ingresos diferidos				
Alquileres				
230100101-00-00 - Ranchos (CLG, GNL)	-495.575,20	588.495,55	1.053.097,30	-960.176,95
230100102-00-00 - Cabinas (CLG, GNL)	-6.716.826,49	9.960.176,62	8.946.902,16	-5.703.552,03
230100103-00-00 - Zona camping (CLG, GNL)	-70.797,36	820.796,65	805.309,91	-55.310,62
230100104-00-00 - Salon (CLG, GNL)	-1.597.331,84	411.504,43	862.831,88	-2.048.659,29
Total Alquileres	-8.880.530,89	11.780.973,25	11.668.141,25	-8.767.698,89
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)	-6.295.796,10	3.949.180,91	11.325.567,60	-13.672.182,79
Total Cuotas	-9.160.507,10	3.949.180,91	11.325.567,60	-16.536.893,79
Total Ingresos diferidos	-18.041.037,99	15.730.154,16	22.993.708,85	-25.304.592,68

Total Ingresos recibidos por adelantado	-18.041.037,99	15.730.154,16	22.993.708,85	-25.304.592,68
Total Pasivos	-477.944.807,08	1.160.325.052,70	1.260.846.574,29	-578.466.328,67
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			-8.780.329.243,30
Total Aportes y excedentes netos	-8.780.329.243,30			-8.780.329.243,30
Total Fondo acumulado de trabajo periodos anteriores	-8.780.329.243,30			-8.780.329.243,30
Excedente y/o Perdida				
Excedente y/o Perdida Periodo actual				
310030101-00-00 - Excedente y/o Perdida Periodo Actual (CLG, GNL)				
Total Excedente y/o Perdida Periodo actual				
Total Excedente y/o Perdida				
Total Fondo acumulado de trabajo	-8.780.329.243,30			-8.780.329.243,30
Total Patrimonio	-8.780.329.243,30			-8.780.329.243,30
Ingresos				
Corrientes				
Colegiados				
Cuotas corrientes				
410100101-00-00 - Cuotas corrientes (CLG, GNL)		1.017.367,67	496.311.387,00	-495.294.019,33
410100102-00-00 - Cuotas de inscripción (CLG, GNL)		342.000,00	18.496.500,00	-18.154.500,00
410100103-00-00 - Cuotas por no asistencia a juramenta (CLG, GNL)			72.000,00	-72.000,00
410100104-00-00 - Recuperacion de cxc incobrables (CLG, GNL)				
Total Cuotas corrientes		1.359.367,67	514.879.887,00	-513.520.519,33
Total Colegiados		1.359.367,67	514.879.887,00	-513.520.519,33
Centros de recreos				
Entradas				
410200101-00-00 - Invitados (CLG, GNL)		11.061,95	10.707.970,43	-10.696.908,48
Total Entradas		11.061,95	10.707.970,43	-10.696.908,48
Alquileres				
410100201-00-00 - Alquileres de Rancho (CLG, GNL)			526.548,65	-526.548,65
410100202-00-00 - Alquiler de Cabinas (CLG, GNL)		1.137.167,97	9.738.937,69	-8.601.769,72
410100203-00-00 - Alquiler de Zona Camping (CLG, GNL)		33.185,85	820.796,66	-787.610,81
410100204-00-00 - Alquiler de Salón (CLG, GNL)			389.380,54	-389.380,54

410100205-00-00 - Alquiler Bar y Restaurante (CLG, GNL)		150.000,00	-150.000,00
Total Alquileres	1.170.353,82	11.625.663,54	-10.455.309,72
Total Centros de recreos	1.181.415,77	22.333.633,97	-21.152.218,20
Total Corrientes	2.540.783,44	537.213.520,97	-534.672.737,53
Ingresos no corrientes			
Actividades varias			
Deportivas			
420100102-00-00 - Carrera deportiva (CLG, GNL)	4.424,78	4.424,78	
Total Deportivas	4.424,78	4.424,78	
Total Actividades varias	4.424,78	4.424,78	
Ventas de activos			
Venta de activos			
420200101-00-00 - Venta de activos (CLG, GNL)		15.000,00	-15.000,00
Total Venta de activos		15.000,00	-15.000,00
Total Ventas de activos		15.000,00	-15.000,00
Total Ingresos no corrientes	4.424,78	19.424,78	-15.000,00
Ingresos financieros			
Inversiones			
Cooperativas			
430100101-00-00 - Coopeande N° 1 R.L. (CLG, GNL)	3.193.680,98	6.387.361,96	-3.193.680,98
430100102-00-00 - Coopenae R.L. (CLG, GNL)	2.281.546,16	4.563.092,32	-2.281.546,16
Total Cooperativas	5.475.227,14	10.950.454,28	-5.475.227,14
Bancos publicos			
430100203-00-00 - Banco Popular (CLG, GNL)	7.500,00	7.500,00	
430100204-00-00 - Grupo Mutual Alajuela (CLG, GNL)	2.795.070,83	5.590.141,66	-2.795.070,83
430100205-00-00 - Ganancia por participacion en Safi (CLG, GNL)	329.749,26	659.498,52	-329.749,26
430100211-00-00 - Ganancias participación Safi USD (CLG, GNL)	15,32	30,64	-15,32
Total Bancos publicos	3.132.335,41	6.257.170,82	-3.124.835,41
Cuentas corrientes			
430100301-00-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (CLG, GNL)	697.431,47	1.394.862,94	-697.431,47
430100302-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)		25.972,04	-25.972,04
Total Cuentas corrientes	697.431,47	1.420.834,98	-723.403,51
Total Inversiones	9.304.994,02	18.628.460,08	-9.323.466,06

Total Ingresos financieros	9.304.994,02	18.628.460,08	-9.323.466,06
Total Ingresos	11.850.202,24	555.861.405,83	-544.011.203,59
Gastos			
Generales			
Administrativos			
610100001-00-00 - Salarios ordinarios (CLG, GNL)	168.021.071,81	17.868.520,12	150.152.551,69
610100002-00-00 - Salarios extraordinarios (CLG, GNL)	4.491.908,02	248.773,71	4.243.134,31
610100003-00-00 - Aguinaldos y vacaciones (CLG, GNL)	25.104.445,39	238.398,13	24.866.047,26
610100004-00-00 - Cargas sociales (CLG, GNL)	43.590.861,62	214.654,73	43.376.206,89
610100005-00-00 - Cesantia (CLG, GNL)	2.494.035,18	12.096,61	2.481.938,57
610100011-00-00 - Alimentacion a sesiones (CLG, GNL)	909.390,84		909.390,84
610100012-00-00 - Dietas (CLG, GNL)	23.537.209,04	9.750,00	23.527.459,04
610100013-00-00 - Estipendios (CLG, GNL)	8.210.520,80		8.210.520,80
610100016-00-00 - Combustible y lubricantes (CLG, GNL)	1.447.204,67		1.447.204,67
610100019-00-00 - Desarrollo personal (JR) (CLG, GNL)	704.720,00		704.720,00
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		1.541.629,33
610100025-00-00 - Proyectos de area de investigacion (CLG, GNL)	310.464,00		310.464,00
610100026-00-00 - Alquiler de oficina (CLG, GNL)	6.347.426,14		6.347.426,14
610100029-00-00 - Papeleria y suministros de oficina (CLG, GNL)	5.709.028,05	397.772,89	5.311.255,16
610100030-00-00 - Convenio centro recreo (CLG, GNL)	2.140.367,26		2.140.367,26
610100032-00-00 - Proyectos y eventos (CLG, GNL)	1.078.815,00		1.078.815,00
610100034-00-00 - Servicios profesionales (CLG, GNL)	93.150,00		93.150,00
610100035-00-00 - Signos externos (CLG, GNL)	2.905.955,57	152.606,50	2.753.349,07
610100036-00-00 - Telefono Celular (CLG, GNL)	22.481,00		22.481,00
610100037-00-00 - Viaticos y kilometraje (CLG, GNL)	2.369.908,93		2.369.908,93
610100040-00-00 - Peajes y parqueos (CLG, GNL)	3.805,31		3.805,31
610100041-00-00 - Servicios profesionales y asesoria (CLG, GNL)	989.000,00		989.000,00
610100043-00-00 - Estrategias de mercadeo (CLG, GNL)	3.931.711,00		3.931.711,00
610100044-00-00 - Alquiler equipo computo (Leasing) (CLG, GNL)	1.539.637,88		1.539.637,88
610100045-00-00 - Revista umbral (CLG, GNL)	150.000,00		150.000,00
610100048-00-00 - Servicio de monitoreo (CLG, GNL)	418.799,12		418.799,12
610100049-00-00 - Servicios de seguridad (CLG, GNL)	31.417.804,00		31.417.804,00
610100050-00-00 - Reconocimiento al potencial humano (CLG, GNL)	80.000,00		80.000,00
610100051-00-00 - Representacion Junta Directiva (CLG, GNL)	82.653,30		82.653,30
610100055-00-00 - Mantenimiento zonas comunes (CLG, GNL)	192.470,00		192.470,00
610100056-00-00 - Salud ocupacional (CLG, GNL)	18.710,97		18.710,97
610100058-00-00 - Proyecto fort, Arte, cult depor (CLG, GNL)	776.000,00		776.000,00
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		492.982,75
610100063-00-00 - Suministros de cafeteria (CLG, GNL)	1.008.896,08		1.008.896,08
610100064-00-00 - Botiquin (CLG, GNL)	21.122,77		21.122,77
610100065-00-00 - Bidon de agua (CLG, GNL)	85.375,00		85.375,00
610100066-00-00 - Servicios medicos pre-hospitalarios (CLG, GNL)	230.350,00		230.350,00
610100067-00-00 - Alquiler de purificadores de agua (CLG, GNL)	276.612,00		276.612,00
610100069-00-00 - Activos menores (CLG, GNL)	298.019,95	0,03	298.019,92
610100070-00-00 - Gasto derivado de IVA (CLG, GNL)	13.664.507,60		13.664.507,60
610100071-00-00 - Subsidio por incapacidad (CLG, GNL)	3.816.342,58		3.816.342,58
Total Administrativos	360.800.867,75	19.142.572,72	341.658.295,03
Servicios publicos			
610200001-00-00 - Agua (CLG, GNL)	667.961,87	3.460,00	664.501,87
610200002-00-00 - Cable digital (CLG, GNL)	140.149,64		140.149,64
610200003-00-00 - Electricidad (CLG, GNL)	7.064.513,05	552.245,39	6.512.267,66
610200009-00-00 - Impuesto de bienes inmuebles (CLG, GNL)	5.242.080,22		5.242.080,22
610200010-00-00 - Impuestos municipales (CLG, GNL)	2.978.685,62		2.978.685,62

610200011-00-00 - Internet (CLG, GNL)	4.891.798,16	167.766,45	4.724.031,71
610200012-00-00 - Telecomunicaciones	4.762.032,13	6.357,98	4.755.674,15
610200013-00-00 - Permiso de funcionamiento (CLG, GNL)			
<b>Total Servicios publicos</b>	<b>25.747.220,69</b>	<b>729.829,82</b>	<b>25.017.390,87</b>
<b>Seguros y suscripciones</b>			
610300001-00-00 - Poliza Incendio (CLG, GNL)	792.044,77		792.044,77
610300003-00-00 - Poliza Vehiculos (CLG, GNL)	376.726,39		376.726,39
610300004-00-00 - Poliza Basica Accidentes (CLG, GNL)	365.338,24		365.338,24
610300005-00-00 - Póliza fidelidad de posiciones # 5613 (CLG, GNL)	229.096,31		229.096,31
610300006-00-00 - Poliza Responsabilidad (CLG, GNL)	258.224,33		258.224,33
610300007-00-00 - Poliza Dineros en Transito (CLG, GNL)	20.746,83		20.746,83
610300009-00-00 - Poliza riesgo de trabajo # 0185092 (CLG, GNL)	1.517.393,83		1.517.393,83
610300014-00-00 - Póliza equipo de contratista (CLG, GNL)	43.011,14		43.011,14
610300017-00-00 - Derechos de circulacion (CLG, GNL)	283.903,58		283.903,58
610300018-00-00 - Suscripciones (CLG, GNL)	4.362.622,67		4.362.622,67
<b>Total Seguros y suscripciones</b>	<b>8.249.108,09</b>		<b>8.249.108,09</b>
<b>Reparacion y Mantenimiento</b>			
610400001-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Edificios e instalaciones (CLG, GNL)	4.430.014,92		4.430.014,92
610400002-00-00 - Reparacion y mantenimiento de Equipo y mobiliario (CLG, GNL)	1.665.359,87		1.665.359,87
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		659.508,09
610400005-00-00 - Reparacion y mantenimiento de centros de recreo (CLG, GNL)	8.968.604,91	35.220,50	8.933.384,41
610400006-00-00 - Aseo y Limpieza (CLG, GNL)	4.367.496,64		4.367.496,64
<b>Total Reparacion y Mantenimiento</b>	<b>20.184.282,03</b>	<b>35.220,50</b>	<b>20.149.061,53</b>
<b>Depreciaciones y Amortizaciones</b>			
610500001-00-00 - Depreciacion edificio (CLG, GNL)	18.203.072,54	2.293.967,10	15.909.105,44
610500002-00-00 - Depreciacion mobiliario y equipo (CLG, GNL)	12.008.901,58	4.141.099,67	7.867.801,91
610500003-00-00 - Depreciacion equipo de computo (CLG, GNL)	5.405.165,44		5.405.165,44
610500004-00-00 - Depreciacion vehiculos (CLG, GNL)	1.336.662,00		1.336.662,00
610500005-00-00 - Amortizacion de software (CLG, GNL)	6.972.743,12	1.062.295,56	5.910.447,56
610500006-00-00 - Amortizacion mejoras a terrenos (CLG, GNL)	127.082,00		127.082,00
<b>Total Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>44.053.626,68</b>	<b>7.497.362,33</b>	<b>36.556.264,35</b>
<b>Gastos financieros</b>			
610700001-00-00 - Diferencial cambiario (CLG, GNL)	211.919,08	104.102,43	107.816,65
610700002-00-00 - Comisiones bancarias (CLG, GNL)	2.870.611,87	607.656,22	2.262.955,65
610700004-00-00 - Multas y recargos (CLG, GNL)	2.089,00		2.089,00
610700005-00-00 - Transporte valores (CLG, GNL)	36.000,00		36.000,00
610700006-00-00 - Gasto de renta de inversion Coopeande (CLG) (CLG, GNL)	223.557,67		223.557,67
610700007-00-00 - Gasto de renta de inversion Coopenae (CLG, GNL)	182.523,69		182.523,69
610700010-00-00 - Gasto de renta de inversion Grupo Mutual (CLG, GNL)	195.654,96		195.654,96
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>3.722.356,27</b>	<b>711.758,65</b>	<b>3.010.597,62</b>
<b>Total Generales</b>	<b>462.757.461,51</b>	<b>28.116.744,02</b>	<b>434.640.717,49</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>462.757.461,51</b>	<b>28.116.744,02</b>	<b>434.640.717,49</b>
<b>Otros Ingresos</b>			
770100103-00-00 - Administracion Fondo Mutual (CLG, GNL)		2.539.507,13	-2.539.507,13
770100105-00-00 - Carnet (CLG, GNL)	5.000,00	1.332.000,00	-1.327.000,00
770100111-00-00 - Sobrantes de inventario (CLG, GNL)		288.057,64	-288.057,64
770100113-00-00 - Carnet familiar (CLG, GNL)	5.309,73	5.235.394,95	-5.230.085,22
770100114-00-00 - Tiquetes de parqueo (CLG, GNL)		12.000,00	-12.000,00

770100115-00-00 - Otros ingresos varios (CLG, GNL)	4.046,07	26.482,32	-22.436,25
Total Otros Ingresos	14.355,80	9.433.442,04	-9.419.086,24
Total Otros Ingresos	14.355,80	9.433.442,04	-9.419.086,24
Total Otros Ingresos	14.355,80	9.433.442,04	-9.419.086,24
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		55.924,35
810100018-00-00 - Tributos (CLG, GNL)	26.548,67		26.548,67
810100020-00-00 - Gasto por Estimación de incobrables (CLG, GNL)		11.153.265,62	-11.153.265,62
810100022-00-00 - Otros gastos (CLG, GNL)	0,99	0,01	0,98
Total Otros Gastos Generales	652.272,37	11.153.265,63	-10.500.993,26
Total Otros Gastos	652.272,37	11.153.265,63	-10.500.993,26
Total Otros Gastos	652.272,37	11.153.265,63	-10.500.993,26
Total	=====	=====	=====
	6.497.568.154,43	6.497.568.154,43	



**Fondo de Mutualidad  
Balance de Situación  
Al 31 DE ENERO 2024  
Expresado en Colones**

		31/1/2024	31/1/2023	Variación	
				Absoluta	Relativa
<b>Activos</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Caja y Bancos	<a href="#">1.2</a>	158.301.391	91.533.323	66.768.069	73%
Inversiones mantenidas a la Vista	<a href="#">1.3</a>	111.610.213	76.309.082	35.301.132	46%
Inversiones mantenidas al Vencimiento	<a href="#">1.4</a>	7.299.310.373	6.695.798.467	603.511.907	9%
Cuentas por cobrar	<a href="#">1.5</a>	228.973.576	266.308.466	(37.334.890)	-14%
Intereses por cobrar sobre inversiones	<a href="#">1.6</a>	385.942.054	262.816.770	123.125.284	47%
Impuestos fiscales	<a href="#">1.8</a>	-	89.681.094	(89.681.094)	
Arreglos de pago	<a href="#">1.7</a>	728.165	1.110.029	(381.864)	-34%
Gastos Prepagados		-	-	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>8.184.865.773</b>	<b>7.483.557.231</b>	<b>701.308.542</b>	<b>9%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>8.184.865.773</b>	<b>7.483.557.231</b>	<b>701.308.542</b>	<b>9%</b>
<b>Capital y reservas</b>					
Aportes y Excedentes Netos	<a href="#">3.1</a>	5.704.825.092	5.238.838.079	465.987.012	9%
Aporte de Colegiados y pagos de beneficio	<a href="#">3.2</a>	2.424.810.588	2.177.707.813	247.102.775	11%
Excedentes del periodo	<a href="#">3.3</a>	49.120.861	37.952.626	11.168.235	29%
<b>Patrimonio atribuible a los asociados</b>		<b>8.178.756.541</b>	<b>7.454.498.518</b>	<b>724.258.023</b>	<b>10%</b>
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar Intercompañías	<a href="#">2.1</a>	3.323.977	2.958.145	365.832	12%
Retencion impuesto sobre inversiones	<a href="#">2.2</a>	-	21.055.902	(21.055.902)	
Otras pasivos	<a href="#">2.3</a>	2.785.255	5.044.666	(2.259.410)	-45%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>6.109.232</b>	<b>29.058.712</b>	<b>(22.949.480)</b>	<b>-79%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>6.109.232</b>	<b>29.058.712</b>	<b>(22.949.480)</b>	<b>-79%</b>
<b>Total Patrimonio y Pasivo</b>		<b>8.184.865.773</b>	<b>7.483.557.231</b>	<b>701.308.542</b>	<b>9%</b>

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  
CESION DE LICENCIACION Y  
CANCELACION DE REGISTRO  
ADMINISTRACION DE LA EMPRESA  
REGISTRO PROFESIONAL 34452  
CONTADOR GUANO PEREZ SHILEY  
MORA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
2024-01-31 14:58:17 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: ukn5tWRL  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutualidad y Subsidios**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 DE ENERO 2024**  
**Expresado en Colones**

Notas	31/1/2024		31/1/2023		Variación		31/1/2024		31/1/2023		Variación	
	Mensual				Absoluta	Relativa	Acumulado				Absoluta	Relativa
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>												
Gastos administrativos	<a href="#">5.1</a>	3.323.977	2.958.144,59	365.832,23	12%	3.323.977	2.958.145	365.832	12%			
Gastos Financieros	<a href="#">5.2</a>	4.659.483	33.750,00	4.625.733,35	13706%	4.659.483	33.750	4.625.733	13706%			
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>		<b>7.983.460</b>	<b>2.991.894,59</b>	<b>4.991.565,58</b>	<b>167%</b>	<b>7.983.460</b>	<b>2.991.895</b>	<b>4.991.566</b>	<b>167%</b>			
<b>Otras partidas de resultados</b>												
Ingresos Financieros	<a href="#">4.1</a>	57.104.321	40.944.520,50	16.159.800,95	39%	57.104.321	40.944.521	16.159.801	39%			
Ingresos por recuperacion de Incobrables	<a href="#">4.2</a>	-	-	-	0%	-	-	-	0%			
Otros Ingresos	<a href="#">4.4</a>	-	-	-	0%	-	-	-	100%			
Ingreso por transferencias no identificadas	<a href="#">4.3</a>	-	-	-	0%	-	-	-	100%			
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>		<b>57.104.321</b>	<b>40.944.520,50</b>	<b>16.159.800,95</b>	<b>39%</b>	<b>57.104.321</b>	<b>40.944.521</b>	<b>16.159.801</b>	<b>39%</b>			
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas</b>		<b>49.120.861</b>	<b>37.952.625,91</b>	<b>11.168.235,37</b>	<b>29%</b>	<b>49.120.861</b>	<b>37.952.626</b>	<b>11.168.235</b>	<b>29%</b>			

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  
 COLEGIO DE LICENCIADOS Y  
 PROFESORES EN LETRAS FILOSOFIA  
 CIENCIAS Y ARTES  
 Atención: Administración de la empresa  
 Registro Profesional: 3452  
 Domicilio: GARRO PEREZ SHIRLEY  
 GARRO  
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
 2025-05-30 14:55:16 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: ukp6WRI  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de Mutualidad y Subsidios**  
**Estado de Resultados Actuarial**  
**Al 31 DE ENERO 2024**  
**Expresado en Colones**

Notas	31/1/2024	31/1/2023	Variación		31/1/2024	31/1/2023	Variación	
	Mensual		Absoluta	Relativa	Acumulado		Absoluta	Relativa
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>								
Pago de beneficios	39.199.800,00	46.466.780,00	(7.266.980,00)	-16%	39.199.800,00	46.466.780,00	(7.266.980)	-16%
Gastos administrativos	3.323.977	2.958.144,59	365.832,23	12%	3.323.977	2.958.145	365.832	12%
Gastos Financieros	4.659.483	33.750,00	4.625.733,35	13706%	4.659.483	33.750	4.625.733	13706%
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>47.183.260</b>	<b>49.458.674,59</b>	<b>(2.275.414,42)</b>	<b>-5%</b>	<b>47.183.260</b>	<b>49.458.675</b>	<b>(2.275.414)</b>	<b>-5%</b>
<b>Otras partidas de resultados</b>								
Cuotas de colegiatura	84.940.981	79.684.071,49	5.256.909,18	7%	84.940.981	79.684.071	5.256.909	7%
Ingresos Financieros	57.104.321	40.944.520,50	16.159.800,95	39%	57.104.321	40.944.521	16.159.801	39%
Ingresos por recuperacion de Incobrables	-	-	-	0%	-	-	-	0%
Otros Ingresos	-	-	-	0%	-	-	-	100%
Ingreso por transferencias no identificadas	-	-	-	0%	-	-	-	100%
<b>Efecto neto de otras partidas de resultados</b>	<b>142.045.302</b>	<b>120.628.591,99</b>	<b>16.159.800,95</b>	<b>39%</b>	<b>142.045.302</b>	<b>120.628.592</b>	<b>16.159.801</b>	<b>13%</b>
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas antes de provision de</b>	<b>94.862.042</b>	<b>71.169.917,40</b>	<b>23.692.124,55</b>	<b>33%</b>	<b>94.862.042</b>	<b>71.169.917</b>	<b>23.692.125</b>	<b>33%</b>
Provisión de Contingencias	6.110.729	6.752.238	(641.508)	-10%	6.110.729	6.752.238	(641.508)	-10%
<b>Excedente del ejercicio de las operaciones continuadas después de provisión de contingencias</b>	<b>88.751.312</b>	<b>64.417.680</b>	<b>24.333.633</b>	<b>38%</b>	<b>88.751.312</b>	<b>64.417.680</b>	<b>24.333.633</b>	<b>38%</b>

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  
 COLECCION DE LICENCIADOS Y  
 PROFESIONALES EN LAS ALFOMBRAS  
 CIENCIAS Y ARTES  
 Atención: Administración de la empresa  
 Registro Profesional: 3540  
 SOCIARIO: GARRO PEREZ SERBLEY  
 MARIA  
 Estado de Resultados Integral  
 2023-01-30 14:55:16 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: ukn6twri  
<https://timbres.contador.co.cr>



**Fondo de mutualidad  
Estado de cambios en el patrimonio  
Al 31 DE ENERO 2024  
Expresado en Colones**

	Fondo Acumulado de Trabajo	Aportes Fondo Mutualidad y Subsidios	Resultado del Periodo	TOTAL
<b>Saldo al 31 de diciembre 2023</b>	<b>5.704.825.092</b>	<b>2.379.069.407</b>	-	<b>8.083.894.499</b>
Ajustes a Periodos Anteriores	-	-	-	-
Excedentes del Periodo de Enero 2024	-	-	49.120.861	49.120.861
Aportes de Colegiados	-	84.940.981	-	84.940.981
Pagos de Beneficios	-	(39.199.800)	-	(39.199.800)
<b>Saldo al 31 de Enero 2024</b>	<b>5.704.825.092</b>	<b>2.424.810.588</b>	<b>49.120.861</b>	<b>8.178.756.541</b>

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  
 2025-05-30 14:55:19 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**



VERIFICACIÓN: ukn6twRI  
<https://timbres.contador.co.cr>



Fondo de Mutualidad  
Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 DE ENERO 2024  
Expresado en colones

	Notas	31/1/2024	31/1/2023	Variación Absoluta	Relativa
<b>Actividades de Operación</b>	1				
Utilidad neta de operación		<b>49.120.861,28</b>	<b>37.952.625,91</b>	<b>11.168.235,37</b>	<b>29%</b>
<b>Cambios en activos Disminución (Aumento)</b>	2				
Intereses por cobrar		-123.125.283,63	-47.982.257,39	-75.143.026,24	<b>-157%</b>
Cuentas por cobrar		37.334.890,23	-82.311.564,66	119.646.454,89	<b>145%</b>
Impuestos Fiscales		89.681.094,40	-30.159.858,06		
Documentos por Cobrar C.P. (Arreglos de pago)		381.863,85	-634.053,42	1.015.917,27	<b>160%</b>
Gastos prepagados		0,00	-0,15	0,15	<b>-100%</b>
<b>Cambios en pasivos (Disminución) Aumento</b>	3				
Intercompañías		365.832,23	491.771,75	-125.939,52	<b>-26%</b>
Retenciones por pagar		-21.055.902,07	3.556.707,14	-24.612.609,21	<b>0%</b>
Otros Pasivos		-2.259.410,37	2.384.299,77	-4.643.710,14	<b>195%</b>
<b>Efectivo generado en actividades de operación</b>	4	<b>30.443.945,92</b>	<b>-116.702.328,69</b>	<b>147.146.274,61</b>	<b>-126%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	5				
Propiedad, planta y equipo		0,00	0,00	0,00	0%
Activos Intangibles		0,00	0,00	0,00	0%
<b>Efectivo generado en actividades de Inversión</b>	6	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>	7				
Aportes y Excedentes		428.034.386,52	350.764.602,31	77.269.784,21	<b>22%</b>
Aporte de Colegiados y pago de Beneficios		247.102.774,77	110.581.193,76	136.521.581,01	<b>123%</b>
<b>Efectivo generado por actividades de financiamiento</b>	8	<b>675.137.161,29</b>	<b>461.345.796,07</b>	<b>213.791.365,22</b>	<b>46%</b>
<b>Total de efectivo generado en Operaciones</b>	9	<b>705.581.107,21</b>	<b>344.643.467,38</b>	<b>360.937.639,83</b>	<b>105%</b>
Efectivo e inversiones al inicio del periodo		6.863.640.871,48	6.518.997.404,37	344.643.467,11	<b>5%</b>
Efectivo e inversiones al final del periodo		7.569.221.978,38	6.863.640.871,48	705.581.106,90	<b>10%</b>
<b>Total Efectivo Generado</b>	10	<b>705.581.107,21</b>	<b>344.643.467,38</b>	<b>360.937.639,83</b>	<b>105%</b>

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 PEREZ SHIRLEY  
MARIA

Estado de Flujos de Efectivo

2025-05-30 14:55:20 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: ukn6twRI  
<https://timbres.contador.co.cr>

Balance de comprobacion del Fondo Mutual  
Del 01-01-2024 al 31-01-2024

Nombre Activos	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
<b>Activo circulante</b>				
<b>Bancos</b>				
<b>Banco Nacional</b>				
110200104-01-00 - BN FMS CR94015100210010127339 (FMS, GNL)	120.677.298,81	77.010.620,61	39.522.780,00	158.165.139,42
<b>Total Banco Nacional</b>	<b>120.677.298,81</b>	<b>77.010.620,61</b>	<b>39.522.780,00</b>	<b>158.165.139,42</b>
<b>Banco Popular</b>				
110200206-01-00 - BP Cuenta corriente 5282537 (FMS, GNL)	3.067,52		1.060,00	2.007,52
<b>Total Banco Popular</b>	<b>3.067,52</b>		<b>1.060,00</b>	<b>2.007,52</b>
<b>Banco de Costa Rica</b>				
110200302-01-00 - BCR FMS Cuenta Corriente #CR1101520100104890-	31.736,74			31.736,74
<b>Total Banco de Costa Rica</b>	<b>31.736,74</b>			<b>31.736,74</b>
<b>Grupo Mutual</b>				
110200402-01-00 - Grupo Mutual FMS CR75080322200852964165 (FM	40.324,02			40.324,02
<b>Total Grupo Mutual</b>	<b>40.324,02</b>			<b>40.324,02</b>
<b>Coopenae R.L.</b>				
110200502-01-00 - Coopenae FMS 66081400011012117361 (FMS, GNL	62.031,90	52,68		62.084,58
<b>Total Coopenae R.L.</b>	<b>62.031,90</b>	<b>52,68</b>		<b>62.084,58</b>
<b>Coopeservidores R.L.</b>				
<b>Total Coopeservidores R.L.</b>				
<b>Coopeande N°1 R.L.</b>				
110200702-01-00 - Coopeande FMS CR81081721106421821737 (FMS,	99,15			99,15
<b>Total Coopeande N°1 R.L.</b>	<b>99,15</b>			<b>99,15</b>
<b>Total Bancos</b>	<b>120.814.558,14</b>	<b>77.010.673,29</b>	<b>39.523.840,00</b>	<b>158.301.391,43</b>
<b>Inversiones a corto plazo</b>				
<b>B N Valores / BNCR</b>				
110300105-01-00 - BN Safi S.A Dinerfondo (FMS, GNL)	111.265.266,93	689.893,12	344.946,56	111.610.213,49
<b>Total B N Valores / BNCR</b>	<b>111.265.266,93</b>	<b>689.893,12</b>	<b>344.946,56</b>	<b>111.610.213,49</b>
<b>Banco Popular / Popular Valores S.A</b>				
110300203-01-00 - C.D.P. Banco Popular (FMS, GNL)	1.246.799.408,05			1.246.799.408,05
<b>Total Banco Popular / Popular Valores S.A</b>	<b>1.246.799.408,05</b>			<b>1.246.799.408,05</b>
<b>Coopenae R.L.</b>				
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			310.514.397,21
Total Banco de Costa Rica	310.514.397,21			310.514.397,21
Total Inversiones a corto plazo	7.410.575.640,39	689.893,12	344.946,56	7.410.920.586,95
Intereses por cobrar				
Safi Popular Valores S.A				
110400203-01-00 - Interes por cobrar C.D.P Banco Popular (FMS, GNL)	31.100.260,38	14.732.902,69	7.795.186,61	38.037.976,46
Total Safi Popular Valores S.A	31.100.260,38	14.732.902,69	7.795.186,61	38.037.976,46
Coopenae, R.L.				
110400302-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopenae R.L. (FMS, GNL)	86.976.112,37	28.101.986,13	14.636.451,11	100.441.647,39
Total Coopenae, R.L.	86.976.112,37	28.101.986,13	14.636.451,11	100.441.647,39
Grupo Mutual Alajuela				
110400402-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Mutual Alajuela (FMS, GN	79.953.635,67	29.022.790,68	15.037.715,38	93.938.710,97
Total Grupo Mutual Alajuela	79.953.635,67	29.022.790,68	15.037.715,38	93.938.710,97
Coopeande N°1 R.L.				
110400502-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Coopeande N°1 R.L. (FMS,	111.073.249,73	31.242.158,15	16.187.646,71	126.127.761,17
Total Coopeande N°1 R.L.	111.073.249,73	31.242.158,15	16.187.646,71	126.127.761,17
Banco de Costa Rica				
110400902-01-00 - Interes por cobrar C.D.P. Banco de Costa Rica (FMS,	25.008.696,69	5.195.803,72	2.808.542,55	27.395.957,86
Total Banco de Costa Rica	25.008.696,69	5.195.803,72	2.808.542,55	27.395.957,86
Total Intereses por cobrar	334.111.954,84	108.295.641,37	56.465.542,36	385.942.053,85
Cuentas por cobrar				
Colegiados				
110500108-01-00 - CxC proceso facturacion (FMS, GNL)	88.672.228,43	86.512.610,00	76.361.634,64	98.823.203,79
Total Colegiados	88.672.228,43	86.512.610,00	76.361.634,64	98.823.203,79
Cuentas por cobrar intercompanias				
110500202-01-00 - Fondo Mutuality y Subsidios (FMS, GNL)	80.031.630,03	75.624.464,70	80.031.630,03	75.624.464,70
110500204-01-00 - Proporción arreglo de pago (FMS, GNL)	20.977,93	45.785,54	20.977,93	45.785,54

110500206-01-00 - Cuenta por cobrar al Colegio (FMS, GNL)	23.699.635,66	230.768.958,05	230.150.522,28	24.318.071,43
Total Cuentas por cobrar intercompañías	103.752.243,62	306.439.208,29	310.203.130,24	99.988.321,67
Cuentas por cobrar diversas				
110500309-01-00 - Cuentas por cobrar retención de renta en inversiones (FMS, GNL)				0,00
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)	694.891,89	113.643,00	80.369,70	728.165,19
Total Documentos por cobrar de corto plazo	694.891,89	113.643,00	80.369,70	728.165,19
Total Cuentas por cobrar	193.119.363,94	393.065.461,29	386.645.134,58	199.539.690,65
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	857.470,53	857.470,53	3.807.242,92
110600209-01-00 - Retención de renta inversiones BCR (FMS, GNL)	4.413.299,45	421.281,38	421.281,38	4.413.299,45
110600210-01-00 - Retención de renta inversiones Mutual (FMS, GNL)	6.018.015,17	1.052.640,08	1.052.640,08	6.018.015,17
110600211-01-00 - Retención de renta inversiones Coopeande (FMS, GNL)	8.360.352,24	1.133.135,27	1.133.135,27	8.360.352,24
110600212-01-00 - Retención de renta inversiones Coopenae (FMS, GNL)	7.563.140,35	1.170.916,09	1.170.916,09	7.563.140,35
Total Impuesto renta	30.162.050,13	4.635.443,35	4.635.443,35	30.162.050,13
Total Impuestos	30.162.050,13	4.635.443,35	4.635.443,35	30.162.050,13
Total Activo circulante	8.088.783.567,44	583.697.112,42	487.614.906,85	8.184.865.773,01
Otros Activos				
Total Otros Activos				
Total Activos	8.088.783.567,44	583.697.112,42	487.614.906,85	8.184.865.773,01
Pasivos				
Pasivo a corto plazo				
Intercompañías				
210100206-01-00 - Administración de Fondo Mutual (FMS, GNL)	-3.335.767,20	3.335.767,20	3.323.976,82	-3.323.976,82
Total Intercompañías	-3.335.767,20	3.335.767,20	3.323.976,82	-3.323.976,82
Colegiados				
210100304-01-00 - Transferencias no aplicadas (FMS, GNL)				
Total Colegiados				
Total Cuentas a pagar	-3.335.767,20	3.335.767,20	3.323.976,82	-3.323.976,82
Impuestos a pagar				
Retenciones acumuladas a pagar				
Retención Acumulada Renta sobre Inversiones				
210300307-01-00 - Retención Acumulada Banco de Costa Rica (FMS, GNL)		421.281,38	421.281,38	

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		4.635.443,35	4.635.443,35	
Total Retenciones acumuladas a pagar		4.635.443,35	4.635.443,35	
Total Pasivo a corto plazo	-3.335.767,20	7.971.210,55	7.959.420,17	-3.323.976,82
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)	-854.812,40	343.872,00	1.575.826,00	-2.086.766,40
Total Cuotas	-1.243.301,40	343.872,00	1.575.826,00	-2.475.255,40
Total Ingresos diferidos	-1.243.301,40	343.872,00	1.575.826,00	-2.475.255,40
Total Ingresos recibidos por adelantado	-1.243.301,40	343.872,00	1.575.826,00	-2.475.255,40
Total Pasivos	-4.889.068,60	8.315.082,55	9.535.246,17	-6.109.232,22
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)	-9.121.912.875,57	173.882,33	85.114.863,00	-9.206.853.856,24
Total Aporte de colegiados	-9.121.912.875,57	173.882,33	85.114.863,00	-9.206.853.856,24

Pago de beneficios

310020201-01-00 - Polizas mutual (FMS, GNL)	2.168.593.468,42	16.999.800,00		2.185.593.268,42
<b>Total Pago de beneficios</b>	<b>2.168.593.468,42</b>	<b>16.999.800,00</b>		<b>2.185.593.268,42</b>

Subsidios economicos

310020301-01-00 - Subsidios por muerte de familiar (FMS, GNL)	2.804.950.000,00	14.700.000,00	300.000,00	2.819.350.000,00
310020302-01-00 - Subsidios por enfermedad grave (FMS, GNL)	616.500.000,00	6.000.000,00		622.500.000,00
310020303-01-00 - Subsidios por catastrofe (FMS, GNL)	1.078.300.000,00	1.800.000,00		1.080.100.000,00
310020304-01-00 - Subsidios economicos (hasta dic 2010) (FMS, GNL)	74.500.000,00			74.500.000,00
<b>Total Subsidios economicos</b>	<b>4.574.250.000,00</b>	<b>22.500.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>4.596.450.000,00</b>

<b>Total Aporte de colegiados y pago de beneficios</b>	<b>-2.379.069.407,15</b>	<b>39.673.682,33</b>	<b>85.414.863,00</b>	<b>-2.424.810.587,82</b>
--	--------------------------	----------------------	----------------------	--------------------------

Excedente y/o Perdida

Excedente y/o Perdida Periodo actual

Total Excedente y/o Perdida Periodo actual

Total Excedente y/o Perdida

<b>Total Fondo acumulado de trabajo</b>	<b>-8.083.894.498,84</b>	<b>39.673.682,33</b>	<b>85.414.863,00</b>	<b>-8.129.635.679,51</b>
---	--------------------------	----------------------	----------------------	--------------------------

<b>Total Patrimonio</b>	<b>-8.083.894.498,84</b>	<b>39.673.682,33</b>	<b>85.414.863,00</b>	<b>-8.129.635.679,51</b>
-------------------------	--------------------------	----------------------	----------------------	--------------------------

Ingresos

Ingresos financieros

Inversiones

Cooperativas

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

Bancos publicos

430100207-01-00 - Banco Costa Rica (FMS, GNL)		2.808.542,55	5.617.085,10	-2.808.542,55
430100208-01-00 - Banco Popular (FMS, GNL)		7.795.186,61	15.590.373,22	-7.795.186,61
430100209-01-00 - Grupo Mutual Alajuela (FMS, GNL)		15.037.715,38	30.075.430,76	-15.037.715,38
430100210-01-00 - Ganancia por participacion en Safi (FMS, GNL)		344.946,56	689.893,12	-344.946,56
<b>Total Bancos publicos</b>		<b>25.986.391,10</b>	<b>51.972.782,20</b>	<b>-25.986.391,10</b>

Cuentas corrientes

430100302-01-00 - Intereses saldos en cuentas corrientes (FMS, GNL)			293.832,53	-293.832,53
<b>Total Cuentas corrientes</b>			<b>293.832,53</b>	<b>-293.832,53</b>

<b>Total Inversiones</b>		<b>56.810.488,92</b>	<b>113.914.810,37</b>	<b>-57.104.321,45</b>
--------------------------	--	----------------------	-----------------------	-----------------------

<b>Total Ingresos financieros</b>		<b>56.810.488,92</b>	<b>113.914.810,37</b>	<b>-57.104.321,45</b>
-----------------------------------	--	----------------------	-----------------------	-----------------------

<b>Total Ingresos</b>		<b>56.810.488,92</b>	<b>113.914.810,37</b>	<b>-57.104.321,45</b>
-----------------------	--	----------------------	-----------------------	-----------------------

Gastos

Generales

Administrativos

610100006-01-00 - Salarios ordinarios (FMS, GNL)	557.666,66		557.666,66
610100007-01-00 - Salarios extraordinarios (FMS, GNL)			
610100008-01-00 - Aguinaldos y vacaciones (FMS, GNL)	207.301,41	137.593,08	69.708,33
610100009-01-00 - Cargas sociales (FMS, GNL)	148.729,70		148.729,70
610100010-01-00 - Cesantia (FMS, GNL)	8.365,00		8.365,00
610100017-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS GNL)	2.539.507,13		2.539.507,13
610100042-01-00 - Servicios profesionales y asesoria (FMS, GNL)			
610100072-01-00 - Subsidio por incapacidad (FMS, GNL)			
<b>Total Administrativos</b>	<b>3.461.569,90</b>	<b>137.593,08</b>	<b>3.323.976,82</b>
<b>Gastos financieros</b>			
610700003-01-00 - Comisiones bancarias (FMS, GNL)	24.040,00		24.040,00
610700011-01-00 - Gasto de renta de inversion Coopeande (FMS, GNL)	1.133.135,27		1.133.135,27
610700012-01-00 - Gasto de renta de inversion Coopenae (FMS, GNL)	1.170.916,09		1.170.916,09
610700013-01-00 - Gasto de renta de inversion Banco de Costa Rica (FMS, GNL)	421.281,38		421.281,38
610700014-01-00 - Gasto de renta de inversion Banco Popular (FMS, GNL)	857.470,53		857.470,53
610700015-01-00 - Gasto de renta de inversion Grupo Mutual (FMS, GNL)	1.052.640,08		1.052.640,08
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>4.659.483,35</b>		<b>4.659.483,35</b>
<b>Total Generales</b>	<b>8.121.053,25</b>	<b>137.593,08</b>	<b>7.983.460,17</b>
<b>Total Gastos</b>	<b>8.121.053,25</b>	<b>137.593,08</b>	<b>7.983.460,17</b>
<b>Otros Ingresos</b>			
<b>Otros Ingresos</b>			
770100104-01-00 - Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)			
770100116-01-00 - Otros ingresos varios (FMS, GNL)			
<b>Total Otros Ingresos</b>			
<b>Otros Gastos</b>			
<b>Otros Gastos Generales</b>			
810100021-01-00 - Gasto por Estimacion de incobrables (FMS, GNL)			
810100019-01-00 - Otros Gastos (FMS, GNL) (FMS, GNL)			
<b>Total Otros Gastos Generales</b>			
<b>Total Otros Gastos</b>			
<b>Total Otros Gastos</b>			
<b>Total</b>	<b>696.617.419,47</b>	<b>696.617.419,47</b>	



**COLEGIO  
NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN  
Al 31 DE ENERO 2024**

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

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

Cuentas Bancarias	ENERO 24	ENERO 23
Bco Nacional #CR5601510001001038838	523.613.977,96	510.534.886,87
Bco Nacional #CR50015100210010137734	973.922,69	21.065.689,96
Bco Nacional #CR12015100210010141813	0,00	7.500,00
Bco Nacional # CR06015100210010155695	101.948,68	171.897,88
Bco de Costa Rica #1826581	8.977.615,07	4.874.113,75
Coopenae #CR 66081400011008533987	7.292.659,76	11.057.548,27
Coopeservidores #CR96081610070125750000	25.341,67	25.341,67
Coopeservidores #CR23081610070015750113	31.095,36	31.095,36
Coopeande#CR89081707106811091732	469.147,46	2.874.131,37
Banco Popular #838364	260.880,65	250.343,15
Mutual Alajuela cuenta #CR80300200850183568	684,89	684,89
<b>Total Cuentas bancarias</b>	<b>541.747.274,19</b>	<b>550.893.233,17</b>
<b>Cajas Chicas y Fondos Fijos</b>		
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	600.000,00
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	600.000,00	600.000,00
Caja Chica Finca de Cartago	750.000,00	750.000,00
Caja Chica Finca de Limón	600.000,00	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	600.000,00
Caja chica Plataforma de Alajuela	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Centro de Recreo Alajuela	450.000,00	450.000,00
Caja Chica Compras	300.000,00	300.000,00
Caja Chica Plataforma San Jose Este	300.000,00	0,00
Depositos en tránsito	3.768.815,00	3.050.579,00
<b>Total cajas Chicas y Fondos Fijos</b>	<b>17.803.815,00</b>	<b>17.005.579,00</b>
<b>Total Bancos y fondos de caja</b>	<b>559.551.089,19</b>	<b>567.898.812,17</b>

[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 Enero 23 para BN Safi Diner Fondo fue de 3,0543363734 y en BN dinner dolares fue de 1,3778816590 y en el mes de Enero 24 fue 3.2107969774 Para el BN Safi Dinner fondo en dolares en Enero 24 fue de 1,4178538300

	ENERO 24	ENERO 23
BN Safi Diner Fondo S.A.	106.693.001,74	101.493.902,60
BN Safi S.A Dinerfondo \$	6.498,70	6.797,32
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>106.699.500,44</b>	<b>101.500.699,92</b>

[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

	ENERO 24	ENERO 23
Mutual Alajuela	426.728.370,54	393.533.432,65
Banco Popular	0,00	214.768.084,21
Coopeande N°1	409.451.298,66	443.804.285,63
Coopenae CDP	270.922.549,81	110.017.889,29
<b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b>	<b>1.107.102.219,01</b>	<b>1.162.123.691,78</b>

**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 a compras de inventario que aun no se ha entregado la mercancías, corresponde a compras que el proveedor no da crédito

	ENERO 24	ENERO 23
Activos en tránsito	62.058,55	0,00
Suministros en tránsito	0,00	0,00
<b>Total de activos y suministros en tránsito</b>	<b>62.058,55</b>	<b>0,00</b>

**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.

	ENERO 24	ENERO 23
Cuotas corrientes Colegiados activos	309.549.253,25	213.044.048,87
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	448.724.684,88	409.191.706,89
Estimación para incobrables	-448.724.684,88	-409.191.706,89
CxC por servicios de alquiler y otros varios	5.136.399,19	5.660.874,19
Adelantos de viáticos	445.200,00	616.625,00
Cuentas por cobrar a empleados	1.935.107,46	2.870.427,19
Adelanto a Proveedores	209.188,20	1.702.585,12
BNCR depósitos de pagos con tarjetas	13.137.124,99	1.594.937,50
Otras	3.058.154,26	5.312.408,37
Cuentas por cobrar adelanto otros gastos	0,00	1.466.449,95
Cuentas por cobrar Intercompañías	3.323.976,82	2.958.144,59
<b>Total de cuentas por cobrar</b>	<b>336.794.404,17</b>	<b>235.226.500,78</b>

**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:

	ENERO 24	ENERO 23
Banco Popular	0,00	716.251,46
Grupo Mutual de Alajuela	821.745,94	1.082.697,15
Coopeande	1.470.591,15	901.268,82
Coopenae	1.180.153,89	507.304,73
<b>Total en Retención de Inversiones</b>	<b>3.472.490,98</b>	<b>3.207.522,16</b>

**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:

	ENERO 24	ENERO 23
Coopenae RL	15.670.792,24	6.341.308,99
Coopeande N°1	22.507.976,50	12.875.268,88
Banco de Costa Rica	0,00	0,10
Banco Popular	0,08	7.162.515,66
Mutual Alajuela	13.516.911,57	15.467.115,11
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>51.695.680,39</b>	<b>41.846.208,74</b>

**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:

	ENERO 24	ENERO 23
IVA Deducible sobre compras	377.177,76	423.659,31
IVA soportado	0,02	0,07
IVA Acreditable	0,00	0,09
IVA neto	0,00	0,00
Renta sobre inversiones	0,00	30.431.176,03
<b>Total en Intereses por Cobrar</b>	<b>377.177,78</b>	<b>30.854.835,50</b>

**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

	ENERO 24	ENERO 23
Artículos de Oficina	17.739.889,88	26.612.203,94
Limpieza	2.563.944,73	3.427.869,77
Cocina	1.945.340,35	1.391.739,53
Artículos médicos	59.865,01	59.865,01
Artículos del Centro de Recreo (recreativo y cultural)	26.317.080,44	24.443.201,89
Signos Externos	70.114.371,45	79.151.313,01
Productos de Finca-Piscina	5.348.112,49	4.846.226,59
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 Biomecanico	20.598.420,14	20.966.813,45
<b>Total en Inventarios</b>	<b>165.671.733,73</b>	<b>182.002.360,62</b>

**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.

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Arreglo de pago	5.187.703,81	6.580.128,07

**Nota 1.11 Terrenos**

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
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	-26.028.832,77	-24.503.848,77
<b>Total en terrenos</b>	<b>1.253.446.976,39</b>	<b>437.329.612,87</b>

**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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
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	885.755.438,22
Depreciación acumulada	-1.236.677.801,60	-1.063.470.214,51
<b>Total en Edificios e Instalaciones</b>	<b>4.624.363.076,84</b>	<b>3.641.962.336,00</b>

**Nota 1.13 Mobiliario y Equipo**

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Mobiliario y Equipo	1.202.617.192,81	1.092.826.796,58
Depreciación acumulada en Mobiliario y Equipo	-665.240.147,72	-588.534.643,90
<b>Total en Mobiliario y Equipo</b>	<b>537.377.045,09</b>	<b>504.292.152,68</b>

**Nota 1.14 Equipo de Cómputo**

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Equipo de Computo	550.710.158,01	423.830.871,08
Depreciación acumulada en Equipo de Computo	-345.038.154,01	-320.082.157,58
<b>Total en Equipo de Computo</b>	<b>205.672.004,00</b>	<b>103.748.713,50</b>

**Nota 1.15 Vehículos**

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Vehículos	220.797.057,56	220.797.057,56
Depreciación acumulada en Vehículos	-119.226.829,56	-101.953.200,56
<b>Total en Vehículos</b>	<b>101.570.228,00</b>	<b>118.843.857,00</b>

**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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Terrenos	0,00	0,00
Edifios e instalaciones	4.279.000,00	0,00
Depreciacion acumulada de Edificios e instalaciones	-4.279.000,00	0,00
Mobiliario y Equipo	115.893.899,18	0,00
Depreciacion acumulada de Mobiliario y Equipo	-104.435.987,50	0,00
Equipo de computo	103.894.174,03	0,00
Depreciacion acumulada de Equipo de computo	-98.867.341,41	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 intangibl	-3.533.561,52	0,00
Activos menores, no sujetos a depreciacion	255.905,86	0,00
<b>Total de activos en desuso</b>	<b>19.258.666,70</b>	<b>0,00</b>

**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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Terrenos	3.191.590,00	
Amortizacion acumulada de terrenos	-3.191.590,00	
Edifios e instalaciones	134.191.484,68	
Depreciacion acumulada de Edificios e instalaciones	-134.191.484,68	
Mobiliario y Equipo	244.428.691,37	
Depreciacion acumulada de Mobiliario y Equipo	-244.428.691,37	
Equipo de computo	209.357.737,49	
Depreciacion acumulada de Equipo de computo	-209.357.737,49	
Vehiculos	48.894.832,00	
Depreciacion acumulada de Vehiculos	-48.894.832,00	

Software (Activos intangibles)	119.659.350,16
Amortizacion acumulada de Software (Activos intangibles)	-119.659.350,16
Activos menores, no sujetos a depreciacion	78.020,28

**Nota 1.16 Obras en Proceso**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Obras en proceso varias	115.778.137,10	1.928.212.547,54
<b>Total de Obras en proceso</b>	<b>115.778.137,10</b>	<b>1.928.212.547,54</b>

**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, básico de accidentes, fidelidad de posiciones, responsabilidad civil, dineros en tránsito, riesgo de equipo de cómputo, riesgos de trabajo, vehículos, póliza de parqueo, para jugadores de futbol; Anualidades por mantenimiento de varios softwareo licencias, Master Lex, AMBI y otras, además Derechos de circulación y otros

	ENERO 24	ENERO 23
Seguros	33.765.460,09	26.556.131,59
Suscripciones	23.948.929,84	10.088.185,61
Convenios centro de recreo	0,00	14.175.540,00
Derecho de circulación	3.122.939,42	4.722.821,58
Alquileres pagados por adelantado	1.103.383,70	1.117.771,21
<b>Total de gastos prepagados</b>	<b>61.940.713,05</b>	<b>56.660.449,99</b>

**Nota 1.18 Depósitos en Garantía**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Servicios Publicos	3.713.540,44	3.102.570,44
Alquileres oficinas Regionales	10.319.257,88	9.168.257,88
<b>Total de depósitos en Garantía</b>	<b>14.032.798,32</b>	<b>12.270.828,32</b>

**Nota 1.19 Activos intangibles**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Software	481.760.540,73	468.330.738,21
Amortización Acumulada de Software	-246.434.150,36	-173.872.821,63
<b>Total de gastos Activos intangibles</b>	<b>235.326.390,37</b>	<b>294.457.916,58</b>

**Nota 1.20 Inversión a Largo Plazo**

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

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

**Nota 3.1 Aportes y Excedentes Netos:**

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

	ENERO 24	ENERO 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 perdidas PE 2010	203.760.301,29	203.760.301,29
Excedentes o perdidas PE 2011	523.521.455,67	523.521.455,67
Excedentes o perdidas PE 2012	674.133.042,77	674.133.042,77
Excedentes o perdidas PE 2013	530.477.030,19	530.477.030,19
Excedentes o perdidas PE 2014	145.954.613,52	145.954.613,52
Excedentes o perdidas PE 2015	406.341.452,27	406.341.452,27
Excedentes o perdidas PE 2016	483.881.371,55	483.881.371,55
Excedentes o perdidas PE 2017	1.178.313.920,18	1.178.313.920,18
Excedentes o perdidas PE 2018	1.150.830.860,77	1.150.830.860,77
Excedentes o perdidas PE 2019	883.770.336,63	884.164.123,28
Excedentes o perdidas PE 2020	1.120.368.782,44	1.129.212.251,87
Excedentes o perdidas PE 2021	381.677.008,24	401.526.358,78
Excedentes o perdidas PE 2022	-293.644.052,67	-279.603.044,87
Excedentes o perdidas PE 2023	92.426.675,81	0,00
<b>TOTAL APORTES Y EXCEDENTES NETOS</b>	<b>8.780.329.243,30</b>	<b>8.731.060.181,91</b>

[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.

	ENERO 24	ENERO 23
Excedentes y pérdidas acumulado	129.290.565,60	109.361.715,85

[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.

	ENERO 24	ENERO 23
Cesantía	37.417.300,34	35.805.785,86

[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.

	ENERO 24	ENERO 23
Nacionales	49.470.839,58	46.231.964,17
Mercadería recibida, no facturada	23.008,85	0,00
<b>TOTAL POR PAGAR A PROVEEDORES</b>	<b>49.493.848,43</b>	<b>46.231.964,17</b>

[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.

	ENERO 24	ENERO 23
FMS-Proporción Cuota Corriente	75.624.464,70	77.696.339,61
Administración de Fondo Mutua	24.318.081,34	86.197.227,80
FMS-Proporción Arreglo de Pago	45.785,54	39.420,80
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>99.988.331,58</b>	<b>163.932.988,21</b>

[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

	ENERO 24	ENERO 23
Cuentas por pagar colegiados	20.020.284,86	31.320.580,22
CxP proceso facturación	98.823.203,79	74.221.776,94
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INTERCOMPAÑÍAS</b>	<b>118.843.488,65</b>	<b>105.542.357,16</b>

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

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

	ENERO 24	ENERO 23
Impuesto de Renta Personal	2.812.508,15	2.731.262,76
Impuesto de Renta Dietas y Estipendios	4.760.697,21	1.915.116,77
Impuesto de Ventas	52.402,44	8.628,32
IVA Neto a Pagar	3.156.852,91	3.076.815,82
Retención 2% sobre compras	1.428.222,19	5.833.921,30
Impuesto sobre las utilidades	4.140.088,00	0,00
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>16.350.770,90</b>	<b>13.565.744,97</b>

[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 escuela; 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.

	ENERO 24	ENERO 23
Retención Personal CCSS	60.668.199,26	61.486.220,30
Retención por Embargo a Funcionarios	994.664,81	1.209.787,84
Aguinaldo pension alimenticia CLG,,GNL	0,00	0,60
Ahorro Escolar	1.220.094,75	1.188.959,31
Retención SSVMN	1.792.367,50	1.606.862,50
Coopeande	14.144.337,28	14.065.615,50
Coopenae	3.857.519,64	4.114.055,68
Vida Plena OPC	34.000,00	33.500,00
Asocolypro	7.440.400,44	5.561.554,58
Garantías de Cumplimiento	18.985.543,45	11.740.484,89
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>109.137.127,13</b>	<b>101.007.041,20</b>

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

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

	ENERO 24	ENERO 23
Banco Popular	0,00	716.251,46
Grupo Mutua	0,00	1.082.696,15
Coopeande	0,00	901.268,82
Coopenae	0,00	507.304,73
<b>TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>3.207.521,16</b>

[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.

	ENERO 24	ENERO 23
Salarios	0,12	0,00
Aguinaldos	27.988.608,25	26.993.669,88
Vacaciones	53.608.869,16	51.978.713,02
<b>TOTAL DE PROVISIONES ACUMULADAS POR PAGAR</b>	<b>81.597.477,53</b>	<b>78.972.382,90</b>

[Nota 2.08](#) **Ingresos Diferidos**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Pagos de contratos de alquiler de salones	2.048.659,29	1.920.340,70
Ranchos	960.176,95	991.150,40
Cabinas	5.703.552,03	4.106.207,03
Zona camping	55.310,62	33.186,73
Cuotas de inscripción recibidas por adelantado	2.864.711,00	2.888.667,00
Cuotas de Colegiatura recibidas por adelantado	13.672.182,79	14.406.260,10
<b>TOTAL DE INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>25.304.592,68</b>	<b>24.345.811,96</b>

[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.

	ENERO 24	ENERO 23
Transferencias realizadas por Colegiados no aplicadas	10.635.119,58	4.838.763,02
Depositos en Garantía (alquiler Bar- Restaurante)	1.168.000,00	1.168.000,00
Empleados	796.762,45	8.024,01
Reintegro por devolución a Colegiados y otros	140.896,50	74.998,64
Planillas por distribuir	9.124.117,45	798.259,97
Otras	18.468.495,45	10.977.385,26
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS POR PAGAR</b>	<b>40.333.391,43</b>	<b>17.865.430,90</b>

**COLEGIO  
NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 DE ENERO 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 primer cuota de colegiatura.

4.3

**Cuotas por no asistencia a Juramentación**

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

4.4

**Ingresos de Centros Recreativos**

perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con dos cabinas con capacidad de 6 a 8 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) y alquiler de salón para eventos (el monto por alquiler es de ¢90,000.00), el Centro Recreativo de Brasilito del cual se reciben ingresos por entradas de invitados, alquiler de cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas y el precio es para dos de las cabinas que son de 6 personas ¢25,000.00 por noche y la cabina de 8 personas ¢30,000.00 la noche) y camping para el cuál se permite un máximo de 75 tiendas para acampar (hasta dos tiendas por persona colegiada, con un máximo de 4 personas por tienda); el centro de recreo de Cartago del cual se perciben ingresos por concepto de entradas de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000.00, el centro de recreo de Pérez Zeledón del cual se perciben ingresos por concepto de entrada de invitados, alquiler de salón por un monto de ¢90,000.00, y de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El centro de recreo de Turrialba y Puntarenas solo se percibe ingresos por entrada de invitados. El centro de recreo de Limón del cual se perciben ingresos por entradas invitados, concepto de alquiler de las cabinas (este centro recreativo cuenta con tres cabinas con capacidad de 6 personas y el monto de alquiler es de ¢25,000 por noche) El Centro Recreativo en Desamparados de Alajuela del cual se perciben ingresos por alquiler de instalaciones (salón de eventos por ¢175,000 y ranchos grandes por ¢35.000 cada uno) Los invitados por colegiado en todos los centros de recreo pagarán la cuota establecida por Junta Directiva la cual actualmente es de ¢2,500.00, excepto las entradas al centro recreativo del CCR Alajuela la

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Alquiler de Salón- Alajuela	309.734,52	154.867,26	309.734,52	154.867,26
Alquiler Bar Restaurante-Alajuela	150.000,00	100.000,00	150.000,00	100.000,00
Alquiler de Ranchos-Alajuela	526.548,65	650.442,45	526.548,65	650.442,45
Entradas al Centro Recreativo Alajuela	7.500.004,93	6.467.260,57	7.500.004,93	6.467.260,57
<b>Total ingresos Centro Recreativo Alajuela</b>	<b>8.486.288,10</b>	<b>7.372.570,28</b>	<b>8.486.288,10</b>	<b>7.372.570,28</b>
Cabinas-San Carlos	1.283.185,62	1.238.937,84	1.283.185,62	1.238.937,84
Camping San Carlos	73.008,87	22.123,90	73.008,87	22.123,90
Entradas al Centro Recreativo San Carlos	725.663,92	475.663,85	725.663,92	475.663,85
Alquiler de Salón- San Carlos	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo San Carlos</b>	<b>2.081.858,41</b>	<b>1.736.725,59</b>	<b>2.081.858,41</b>	<b>1.736.725,59</b>
Entradas al Centro Recreativo Puntarenas	517.699,26	457.964,73	517.699,26	457.964,73
Alquileres de Rancho Puntarenas	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Puntarenas</b>	<b>517.699,26</b>	<b>457.964,73</b>	<b>517.699,26</b>	<b>457.964,73</b>
Cabinas Brasilito	1.858.407,11	2.022.123,84	1.858.407,11	2.022.123,84
Camping Brasilito	497.787,72	449.115,15	497.787,72	449.115,15
Entradas al CCR Brasilito	207.964,66	292.035,48	207.964,66	292.035,48
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Brasilito</b>	<b>2.564.159,49</b>	<b>2.763.274,47</b>	<b>2.564.159,49</b>	<b>2.763.274,47</b>
Entradas al CCR Cartago	24.336,29	26.548,68	24.336,29	26.548,68
Alquiler de Salón- Cartago	79.646,02	159.292,04	79.646,02	159.292,04
<b>Total de Ingresos Centro Cartago</b>	<b>103.982,31</b>	<b>185.840,72</b>	<b>103.982,31</b>	<b>185.840,72</b>
Entradas al Centro Recreativo Turrialba	480.088,63	331.858,50	480.088,63	331.858,50
<b>Total de Ingresos Centro Recreativo</b>	<b>480.088,63</b>	<b>331.858,50</b>	<b>480.088,63</b>	<b>331.858,50</b>
Entradas al Centro Recreativo Limon	612.832,03	688.053,29	612.832,03	688.053,29
Cabinas Limón	3.867.256,60	2.035.398,29	3.867.256,60	2.035.398,29
Alquiler de Zona Camping Limón	216.814,22	108.407,11	216.814,22	108.407,11

<b>Total de Ingresos Centro Recreativo Limón</b>	<b>4.696.902,85</b>	<b>2.831.858,69</b>	<b>4.696.902,85</b>	<b>2.831.858,69</b>
Entradas al Centro de Recreo	628.318,76	619.469,20	628.318,76	619.469,20
Alquiler del Salón	0,00	0,00	0,00	0,00
Cabinas Perez Zeledon	1.592.920,39	1.194.690,22	1.592.920,39	1.194.690,22
<b>Total de Ingresos Centro Perez Zeledon</b>	<b>2.221.239,15</b>	<b>1.814.159,42</b>	<b>2.221.239,15</b>	<b>1.814.159,42</b>
<b>TOTAL INGRESOS CENTROS RECREATIVOS</b>	<b>21.152.218,20</b>	<b>17.494.252,40</b>	<b>21.152.218,20</b>	<b>17.494.252,40</b>

4.5

**Otros Ingresos Operativos**

Corresponde a otros ingresos que forman parte de la operación normal del Colegio, pero que en relación con los otros ingresos tienen poca relevancia en cuanto al monto, estos son el ingreso por la confección de carnet a familiares de los colegiados por la confección de carnet a Colegiados no se cobra, además del monto que se le cobra al Fondo de Mutuality 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 Mutuality y Subsidios. También se incluye el ingreso por inscripción a carrera deportivas.

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Ingreso por administración del FMS	2.539.507,13	2.155.010,60	2.539.507,13	2.155.010,60
Carrera deportiva	0,00	3.039.467,26	0,00	3.039.467,26
Ingreso por confección de carnet Familiar	5.230.085,22	6.230.084,54	5.230.085,22	6.230.084,54
Ingreso por confección de carnet Colegiado	1.327.000,00	1.374.000,00	1.327.000,00	1.374.000,00
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>9.096.592,35</b>	<b>12.798.562,40</b>	<b>9.096.592,35</b>	<b>12.798.562,40</b>

4.6

**Productos Financieros**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Diferencial Cambiario	25.972,04	276.688,74	25.972,04	276.688,74
Intereses sobre inversiones	8.270.297,97	9.770.235,07	8.270.297,97	9.770.235,07
Intereses sobre cuenta corrientes	697.431,47	516.139,57	697.431,47	516.139,57
Ganancia por participación en Safi en dolares	15,32	10,99	15,32	10,99
Ganancia por participación en Safi	329.749,26	35.475,04	329.749,26	35.475,04
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>9.323.466,06</b>	<b>10.598.549,41</b>	<b>9.323.466,06</b>	<b>10.598.549,41</b>

4.7

**Otros ingresos**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Otros	22.436,25	10.198,40	22.436,25	10.198,40
Sobrante de caja	0,00	14,30	0,00	14,30
Utilidad de venta de activos	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
Sobrantes de inventario	288.057,64	198.385,15	288.057,64	198.385,15
Tiquetes de parqueo	12.000,00	2.000,00	12.000,00	2.000,00
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS</b>	<b>337.493,89</b>	<b>210.597,85</b>	<b>337.493,89</b>	<b>210.597,85</b>

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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
<b>TOTAL DE GASTOS DE JUNTA DIRECTIVA</b>	<b>11.536.709,79</b>	<b>12.982.998,14</b>	<b>11.536.709,79</b>	<b>12.982.998,14</b>

5.2

**Gasto de Unidades y Departamentos**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
<b>Asesores de Junta Directiva</b>				
Auditoría Interna	11.821.173,12	11.114.717,39	11.821.173,12	11.114.717,39
<b>Total Asesores de Junta Directiva</b>	<b>11.821.173,12</b>	<b>11.114.717,39</b>	<b>11.821.173,12</b>	<b>11.114.717,39</b>
	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
<b>Departamento de Asesoría Legal</b>				
Consultoría legal	17.425.368,86	15.480.938,10	17.425.368,86	15.480.938,10
<b>Total Departamento de Asesoría Legal</b>	<b>17.425.368,86</b>	<b>15.480.938,10</b>	<b>17.425.368,86</b>	<b>15.480.938,10</b>
<b>Departamento de Fiscalía</b>				
Administración de Fiscalía	11.374.058,40	7.492.535,83	11.374.058,40	7.492.535,83
Fiscalización	10.534.972,71	10.201.236,34	10.534.972,71	10.201.236,34
Investigación laboral	3.058.956,14	3.246.086,14	3.058.956,14	3.246.086,14
<b>Total Gastos de Fiscalía</b>	<b>24.967.987,25</b>	<b>20.939.858,31</b>	<b>24.967.987,25</b>	<b>20.939.858,31</b>
<b>Dirección Ejecutiva</b>				
<b>Total Gastos Dirección Ejecutiva</b>	<b>19.220.070,00</b>	<b>18.994.657,26</b>	<b>19.220.070,00</b>	<b>18.994.657,26</b>
<b>Departamento de Infraestructura</b>				
<b>Total Gastos Departamento de Infraestructura</b>	<b>7.376.949,49</b>	<b>7.049.454,90</b>	<b>7.376.949,49</b>	<b>7.049.454,90</b>
<b>Departamento de Comunicaciones</b>				
<b>Total Departamento de Comunicaciones</b>	<b>16.153.349,35</b>	<b>12.036.362,12</b>	<b>16.153.349,35</b>	<b>12.036.362,12</b>
<b>Departamento de Recursos Humanos</b>				
<b>Total del Departamento de Recursos Humanos</b>	<b>5.304.719,61</b>	<b>8.726.139,07</b>	<b>5.304.719,61</b>	<b>8.726.139,07</b>
<b>Departamento de Tecnologías de Información</b>				
<b>Total del Departamento de Tecnologías de Información</b>	<b>12.291.451,24</b>	<b>14.213.988,21</b>	<b>12.291.451,24</b>	<b>14.213.988,21</b>
<b>Departamento de Desarrollo Personal</b>				
<b>Total Departamento de Desarrollo Personal</b>	<b>9.973.492,16</b>	<b>14.087.323,11</b>	<b>9.973.492,16</b>	<b>14.087.323,11</b>
<b>Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>				
<b>Total Departamento de Desarrollo Profesional y Humano</b>	<b>15.884.229,44</b>	<b>25.151.179,33</b>	<b>15.884.229,44</b>	<b>25.151.179,33</b>
<b>Departamento Financiero</b>				
Jefatura Financiera	5.666.882,99	3.701.715,38	5.666.882,99	3.701.715,38
Unidad de Contabilidad	3.910.799,35	4.413.346,30	3.910.799,35	4.413.346,30
Unidad de Cobros	4.470.672,34	4.965.917,49	4.470.672,34	4.965.917,49
Unidad de Tesorería	5.293.976,51	5.162.534,63	5.293.976,51	5.162.534,63
<b>Total Departamento Financiero</b>	<b>19.342.331,19</b>	<b>18.243.513,80</b>	<b>19.342.331,19</b>	<b>18.243.513,80</b>
<b>Departamento Administrativo</b>				
Jefatura Administrativa	2.896.446,72	2.754.328,76	2.896.446,72	2.754.328,76
Unidad de Archivo	4.396.188,26	3.521.878,40	4.396.188,26	3.521.878,40
Unidad de Servicios Generales	14.881.933,16	16.948.576,63	14.881.933,16	16.948.576,63
Plataformas de Servicios Sede Alajuela	3.131.987,39	5.544.957,55	3.131.987,39	5.544.957,55
Plataforma de servicios Sede San José	17.842.471,01	16.734.404,01	17.842.471,01	16.734.404,01
Servicios al Colegiado	3.373.649,69	2.144.127,60	3.373.649,69	2.144.127,60
Incorporaciones	7.467.126,37	8.609.691,26	7.467.126,37	8.609.691,26

Unidad de Compras	4.976.653,82	4.842.716,68	4.976.653,82	4.842.716,68
<b>Total Departamento Administrativo</b>	<b>58.966.456,42</b>	<b>61.100.680,89</b>	<b>58.966.456,42</b>	<b>61.100.680,89</b>
<b>TOTAL DE GASTOS DE UNIDADES Y DEPARTAMENTOS</b>	<b>218.727.578,13</b>	<b>227.138.812,49</b>	<b>218.727.578,13</b>	<b>227.138.812,49</b>

5.3

**Gastos de las Juntas y Oficinas Regionales.**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
	Junta Regional de San Carlos	1.184.751,24	1.098.573,23	1.184.751,24
Plataforma Regional de San Carlos	3.097.569,87	3.874.368,73	3.097.569,87	3.874.368,73
Junta Regional Bajura	1.174.280,00	0,00	1.174.280,00	0,00
Junta Regional Altura	2.348.560,00	0,00	2.348.560,00	0,00
Plataforma Regional Altura (Liberia)	4.045.586,46	3.578.746,80	4.045.586,46	3.578.746,80
Plataforma Regional Bajura (Santa Cruz)	3.224.197,02	2.891.989,01	3.224.197,02	2.891.989,01
Junta Regional de Puntarenas	1.184.859,27	0,00	1.184.859,27	0,00
Plataforma Regional de Puntarenas	3.564.670,63	3.661.606,30	3.564.670,63	3.661.606,30
Junta Regional de Perez Zeledón	1.185.705,00	277.646,52	1.185.705,00	277.646,52
Plataforma Regional de PZ	3.238.188,51	3.659.228,68	3.238.188,51	3.659.228,68
Junta Regional de Limón	0,00	125.363,00	0,00	125.363,00
Plataforma Regional de Limon	3.343.310,50	3.237.004,96	3.343.310,50	3.237.004,96
Junta Regional de Turrialba	2.348.560,00	199.115,05	2.348.560,00	199.115,05
Plataforma Regional de Turrialba	3.278.144,64	3.648.736,99	3.278.144,64	3.648.736,99
Junta Regional de Cartago	1.910.859,48	0,00	1.910.859,48	0,00
Plataforma Regional de Cartago	3.380.676,67	3.769.207,19	3.380.676,67	3.769.207,19
Junta Regional de Heredia	1.174.280,00	0,00	1.174.280,00	0,00
Plataforma Regional de Heredia	3.239.657,50	3.892.828,86	3.239.657,50	3.892.828,86
Junta Regional de San José Este	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00
Junta Regional de San José Oeste	1.140.466,00	181.818,54	1.140.466,00	181.818,54
Plataforma Regional de San José	52.045,58	28.999,40	52.045,58	28.999,40
Junta Regional de Alajuela	26.548,67	55.755,54	26.548,67	55.755,54
Plataforma Regional de Alajuela	3.438.392,74	2.036.098,34	3.438.392,74	2.036.098,34
Junta Regional de Occidente	1.174.280,00	0,00	1.174.280,00	0,00
Plataforma Regional de Occidente	3.353.164,73	3.307.905,34	3.353.164,73	3.307.905,34
Junta Regional de Coto	1.096.645,00	1.228.780,00	1.096.645,00	1.228.780,00
Plataforma Regional de Coto	6.296.318,20	7.323.189,98	6.296.318,20	7.323.189,98
Junta Regional de Guapiles	1.630.136,98	61.548,67	1.630.136,98	61.548,67
Plataforma Regional de Guapiles	4.138.608,72	4.931.871,71	4.138.608,72	4.931.871,71
Plataforma Regional de Parrita	855.267,22	1.349.366,88	855.267,22	1.349.366,88
Plataforma Regional de Puriscal	3.133.204,78	3.300.571,60	3.133.204,78	3.300.571,60
Plataforma Regional San Jose Este	2.013.572,22	0,00	2.013.572,22	0,00
<b>TOTAL GASTOS DE REGIONALES</b>	<b>71.302.007,63</b>	<b>57.720.321,32</b>	<b>71.302.007,63</b>	<b>57.720.321,32</b>

CC78

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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Comisión Editorial	854.568,00	704.568,00	854.568,00	704.568,00
Atencion a Jubilados	53.098,00	1.867.110,95	53.098,00	1.867.110,95
Tribunal Electoral	3.977.388,67	4.426.196,57	3.977.388,67	4.426.196,57
Comisión Recreativa y Cultural	1.109.280,00	1.063.060,00	1.109.280,00	1.063.060,00
Comision de Capacitaciones	878.180,00	231.100,00	878.180,00	231.100,00
Comision de Jubilados	554.640,00	554.640,00	554.640,00	554.640,00
Tribunal de Honor	1.544.300,80	235.364,67	1.544.300,80	235.364,67
<b>TOTAL DE GASTOS COMISIONES Y TRIBUNALES</b>	<b>8.971.455,47</b>	<b>9.082.040,19</b>	<b>8.971.455,47</b>	<b>9.082.040,19</b>

5.5

**Gastos en Fincas y Centros de Recreo**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Centro Cultural y Recreativo de Alajuela	32.887.015,57	23.443.393,08	32.887.015,57	23.443.393,08
San Carlos	7.169.557,53	22.305.880,10	7.169.557,53	22.305.880,10
Guanacaste	9.833.151,19	13.987.261,93	9.833.151,19	13.987.261,93
Puntarenas	6.142.978,93	11.013.791,41	6.142.978,93	11.013.791,41
Perez Zeledón	7.039.594,24	6.306.698,13	7.039.594,24	6.306.698,13
Limon	10.399.257,93	10.307.927,63	10.399.257,93	10.307.927,63
Turrialba	5.889.389,97	8.807.273,57	5.889.389,97	8.807.273,57
Cartago	4.557.327,71	5.071.600,92	4.557.327,71	5.071.600,92

<b>TOTAL DE GASTOS DE FINCAS Y CENTROS DE RECREO</b>	<b>83.918.273,07</b>	<b>101.243.826,77</b>	<b>83.918.273,07</b>	<b>101.243.826,77</b>
--	----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Servicios Públicos	6.471.716,63	4.006.996,50	6.471.716,63	4.006.996,50
Gasto derivado de IVA	13.664.507,60	16.133.155,34	13.664.507,60	16.133.155,34
Servicio de monitoreo (Alarma)	17.699,12	0,00	17.699,12	0,00
Seguros y otros diferidos	6.817.131,07	4.203.761,23	6.817.131,07	4.203.761,23
Reparacion y mantenimiento	1.444.605,64	1.420.788,58	1.444.605,64	1.420.788,58
Alquiler de Purificadores de Agua	92.204,00	105.348,25	92.204,00	105.348,25
Asamblea Ordinaria	0,00	84.393,58	0,00	84.393,58
Aniversario de la Corporación	376.598,32	86.747,79	376.598,32	86.747,79
Servicios Profesionales y Asesoría	263.000,00	120.000,00	263.000,00	120.000,00
Depreciación	4.729.470,00	4.792.545,00	4.729.470,00	4.792.545,00
Amortización	3.725.409,00	3.782.672,00	3.725.409,00	3.782.672,00
<b>TOTAL EN GASTOS NO PERSONALES</b>	<b>37.602.341,38</b>	<b>34.736.408,27</b>	<b>37.602.341,38</b>	<b>34.736.408,27</b>

5.7

**Asamblea General Ordinaria**

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

5.8

**Gasto por incobrables**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Gasto por Estimación de incobrables	-11.153.265,62	-6.455.516,70	-11.153.265,62	-6.455.516,70
<b>TOTAL EN GASTOS INCOBRABLES</b>	<b>-11.153.265,62</b>	<b>-6.455.516,70</b>	<b>-11.153.265,62</b>	<b>-6.455.516,70</b>

5.9

**Gastos Financieros**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Diferencial Cambiario	107.816,65	114.868,26	107.816,65	114.868,26
Comisiones bancarias	2.262.955,65	4.157.018,38	2.262.955,65	4.157.018,38
Multas y recargos	2.089,00	0,00	2.089,00	0,00
Gasto de renta de inversion Coopeande	223.557,67	0,00	223.557,67	0,00
Gasto de renta de inversion Coopenae	182.523,69	0,00	182.523,69	0,00
Gasto de renta de inversion Grupo Mutual	195.654,96	0,00	195.654,96	0,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2.974.597,62</b>	<b>4.271.886,64</b>	<b>2.974.597,62</b>	<b>4.271.886,64</b>

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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Perdida en Inventarios	40.277,07	394,61	40.277,07	394,61
Tributos	26.548,67	30.000,00	26.548,67	30.000,00
Resarcimiento de Daños	193.200,04	0,00	193.200,04	0,00
Otros gastos	0,98	2,95	0,98	2,95
<b>TOTAL DE OTROS GASTOS</b>	<b>260.026,76</b>	<b>30.397,56</b>	<b>260.026,76</b>	<b>30.397,56</b>



**COLEGIO**  
**NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 DE ENERO 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 31 de Enero 2024**

Nota

1.2

**Caja y Bancos**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Banco Nacional #CR94015100210010127339	158.165.139,42	91.420.444,62
BP Cuenta corriente 5282537	2.007,52	0,00
BCR FMS CR75080322200852964165	31.736,74	38.968,05
Grupo Mutual FMSCR11015201001048904699	40.324,02	12.443,06
Coopenae cuenta # CR 6608140001101211736	62.084,58	61.467,10
Coopeande FMS CR81081721106421821737	99,15	0,00
<b>TOTAL EN CAJA Y BANCOS</b>	<b>158.301.391,43</b>	<b>91.533.322,83</b>

1.3

**Inversiones mantenidas a la vista**

Este monto está conformado por las inversiones que mantiene el Fondo de Mutualidad y Subsidios a la vista en BN safi Diner Fondo, el interes que genera esta inversion se calculan por medio de participaciones cuyo valor al final al mes de Enero 23 fue de 3.0543363734 y para el mes de Enero 24 fue de 3,2107969774

	ENERO 24	ENERO 23
BN Safi Diner Fondo S.A.	111.610.213,49	76.309.081,84
<b>Total de Inversiones mantenidas a la Vista</b>	<b>111.610.213,49</b>	<b>76.309.081,84</b>

1.4

**Inversiones mantenidas al vencimiento**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Banco Popular	1.246.799.408,05	1.102.475.453,31
Grupo Mutual 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	310.514.397,21	307.315.835,85
<b>Total de inversiones mantenidas al vencimiento</b>	<b>7.299.310.373,46</b>	<b>6.695.798.466,81</b>

1.5

**Cuentas por cobrar**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Cuotas corrientes Colegiados activos	0,00	0,00
Cuotas corrientes Colegiados Suspendidos	0,00	0,00
Otras Cuentas por cobrar	0,00	0,00
CxC proceso facturación (FMS, GNL)	98.823.203,79	74.221.776,94
Estimación para incobrables	0,00	0,00
Colypro proporción - Cuotas Corrientes	0,00	0,00
Colypro-Otras	0,00	7.097.808,51
Colypro proporción - Arreglos de pago	45.785,54	39.420,80
Fondo Mutualidad y Subsidios	75.624.464,70	77.696.339,61
Administración de fondo Mutual	24.318.071,43	86.197.217,89
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>198.811.525,46</b>	<b>245.252.563,75</b>

1.5

**Cuentas por cobrar por retención de renta sobre inversiones**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Banco Popular	3.807.242,92	3.918.921,23
Banco de Costa Rica	4.413.299,45	1.551.503,66
Grupo Mutua de Alajuela	6.018.015,17	5.042.048,52
Coopende N°1	8.360.352,24	5.245.002,00
Coopenae	7.563.140,35	5.298.426,66
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>30.162.050,13</b>	<b>21.055.902,07</b>

1.6

**Intereses por cobrar**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Banco Popular	38.037.976,46	39.285.214,91
Coopenae RL	100.441.647,39	66.230.331,77
Mutua Alajuela	93.938.710,97	72.029.267,56
Coopende N°1	126.127.761,17	74.928.598,52
Banco de Costa Rica	27.395.957,86	10.343.357,46
<b>TOTAL DE INTERESES POR COBRAR</b>	<b>385.942.053,85</b>	<b>262.816.770,22</b>

1.7

**Arreglos de pago**

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

	ENERO 24	ENERO 23
Arreglo de pago	728.165,19	1.110.029,04

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.

	ENERO 24	ENERO 23
Retención de Renta sobre inversiones	0,00	89.681.094,40

3.1

**Aportes y excedentes netos**

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

3.2

**Aporte de Colegiados y Pago de Beneficios**

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

ENERO 24

ENERO 23

Cuota corriente Colegiados Activos	9.206.853.856,24	8.229.376.728,45
Pago de Pólizas a Colegiados	-2.185.593.268,42	-1.892.018.915,09
Pago de Subsidios (hasta diciembre 2010)	-74.500.000,00	-74.500.000,00
<b>Pago de Subsidios (de enero 2011 en adelante)</b>		
Subsidios por Muerte de Familiar	-2.819.350.000,00	-2.478.550.000,00
Subsidios por Enfermedad Grave	-622.500.000,00	-541.500.000,00
Subsidios por Catástrofe	-1.080.100.000,00	-1.065.100.000,00
<b>TOTAL DE APORTE DE COLEGIADOS Y PAGO DE BENEFICIOS</b>	<b>2.424.810.587,82</b>	<b>2.177.707.813,05</b>

3.3

**Excedentes del periodo**

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Exedentes acumulados del periodo	49.120.861	37.952.626

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Cuenta por pagar intercompañía	3.323.976,82	2.958.144,59

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Retención Banco de Costa Rica	0,00	1.551.503,66
Retención Banco Nacional	0,00	0,00
Retención Banco Popular	0,00	3.918.921,23
Retención Grupo Mutual de Alajuela	0,00	5.042.048,52
Retención Coopeande N°1	0,00	5.245.002,00
Retención Coopenae	0,00	5.298.426,66
<b>TOTAL DE RETENSIÓN SOBRE INVERSIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>21.055.902,07</b>

2.3

**Otros pasivos**

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

	<b>ENERO 24</b>	<b>ENERO 23</b>
Cuentas por pagar otras	310.000,00	2.481.284,37
Cuotas de Incorporación pagadas por adelantado	388.489,00	391.533,00
Cuotas Colegiatura pagadas por adelantado	2.086.766,40	2.171.848,40
<b>TOTAL DE OTROS PASIVOS</b>	<b>2.785.255,40</b>	<b>5.044.665,77</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD**  
**NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Enero 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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Intereses sobre cuentas corrientes	293.832,53	245.715,75	293.832,53	245.715,75
Interes sobre inversion Coopeande	16.187.646,71	10.069.889,83	16.187.646,71	10.069.889,83
Interes sobre inversion Coopenae	14.636.451,11	9.416.626,18	14.636.451,11	9.416.626,18
Interes sobre inversion BCR	2.808.542,55	1.049.995,77	2.808.542,55	1.049.995,77
Interes sobre inversion Popular	7.795.186,61	8.176.235,83	7.795.186,61	8.176.235,83
Interes sobre inversion Mutual	15.037.715,38	11.652.281,70	15.037.715,38	11.652.281,70
Ganancia por participacion en safi	344.946,56	333.775,44	344.946,56	333.775,44
<b>TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>57.104.321,45</b>	<b>40.944.520,50</b>	<b>57.104.321,45</b>	<b>40.944.520,50</b>

4.2

**Ingresos por recuperacion de Incobrables**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00
Administracion Fondo Mutual (FMS, GNL)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de otros ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00

4.5

**Ingreso por Aporte de colegiados**

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Aporte de colegiados	84.940.980,67	79.684.071,49	84.940.980,67	79.684.071,49

4.6

**Provisión de Contingencias**

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

Gastos administrativos anual	Mensual		Acumulado	
	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción	Mes según descripción	Mes del año anterior al de la descripción
Gastos administrativos de Febrero 2023	2.155.010,60	2.155.010,60	2.155.010,60	6.309.671,50
Gastos administrativos de Marzo 2023	2.155.010,60	2.077.330,45	4.310.021,20	8.387.001,95
Gastos administrativos de Abril 2023	2.155.010,60	2.077.330,45	6.465.031,80	10.464.332,40
Gastos administrativos de Mayo 2023	2.155.010,60	2.077.330,45	8.620.042,40	12.541.662,85

Gastos administrativos de Junio 2023	2.155.010,60	2.155.010,60	10.775.053,00	14.696.673,45
Gastos administrativos de Julio 2023	2.235.796,93	2.636.440,28	13.010.849,93	17.333.113,73
Gastos administrativos de Agosto 2023	2.429.275,24	2.155.010,60	15.440.125,17	19.488.124,33
Gastos administrativos de Setiembre 2023	2.451.209,27	2.155.010,60	17.891.334,44	21.643.134,93
Gastos administrativos de Octubre 2023	2.497.404,64	2.155.010,60	20.388.739,08	23.798.145,53
Gastos administrativos de Noviembre 2023	2.497.404,64	2.155.010,60	22.886.143,72	25.953.156,13
Gastos administrativos de Diciembre 2023	2.512.535,55	2.155.010,60	25.398.679,27	25.953.156,13
Gastos administrativos de Enero 2024	2.539.507,13	2.155.010,60	27.938.186,40	25.953.156,13
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS ANUAL</b>	<b>27.938.186,40</b>	<b>26.108.516,43</b>	<b>27.938.186,40</b>	<b>25.953.156,13</b>

Pago de beneficios anual 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 Febrero 23	40.933.333,35	112.960.000,00	40.933.333,35	248.873.400,00
Pago de beneficios de Marzo 23	55.326.000,00	63.690.000,00	96.259.333,35	312.563.400,00
Pago de beneficios de Abril 23	39.308.010,00	78.600.000,00	135.567.343,35	391.163.400,00
Pago de beneficios de Mayo 23	99.261.600,00	81.150.000,00	234.828.943,35	472.313.400,00
Pago de beneficios de Junio 23	60.334.610,00	60.260.000,00	295.163.553,35	532.573.400,00
Pago de beneficios de Julio 23	62.885.999,98	76.720.000,00	358.049.553,33	609.293.400,00
Pago de beneficios de Agosto 23	65.150.000,00	66.080.000,00	423.199.553,33	675.373.400,00
Pago de beneficios de Setiembre 23	65.150.000,00	86.140.000,00	488.349.553,33	761.513.400,00
Pago de beneficios de Octubre 23	65.150.000,00	65.560.000,00	553.499.553,33	827.073.400,00
Pago de beneficios de Noviembre 23	65.150.000,00	31.000.000,00	618.649.553,33	858.073.400,00
Pago de beneficios de Diciembre 23	47.500.000,00	31.000.000,00	666.149.553,33	858.073.400,00
Pago de beneficios de Enero 24	39.199.800,00	31.000.000,00	705.349.353,33	858.073.400,00
<b>TOTAL DE PAGOS DE BENEFICIOS ANUAL</b>	<b>705.349.353,33</b>	<b>784.160.000,00</b>	<b>705.349.353,33</b>	<b>858.073.400,00</b>
<b>Gasto de contingencia 10%</b>	<b>6.110.729,50</b>	<b>6.752.237,64</b>	<b>6.110.729,50</b>	<b>6.752.237,64</b>

#### 5.1 Gastos Administrativos

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Administración del FMS	2.539.507,13	2.155.010,60	2.539.507,13	2.155.010,60
Salarios Ordinarios Secretaria para trámites de FMS	557.666,66	537.683,64	557.666,66	537.683,64
Salarios Extraordinarios Secretaria para trámites de FMS	0,00	33.251,17	0,00	33.251,17
Aguinaldo y Vacaciones	69.708,33	71.366,85	69.708,33	71.366,85
Cargas Sociales	148.729,70	152.268,31	148.729,70	152.268,31
Cesantía	8.365,00	8.564,02	8.365,00	8.564,02
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>3.323.976,82</b>	<b>2.958.144,59</b>	<b>3.323.976,82</b>	<b>2.958.144,59</b>

#### 5.2 Gastos Financieros

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

	Mensual		Acumulado	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Comisiones Bancarias	24.040,00	33.750,00	24.040,00	33.750,00
Gasto de renta de inversion Coopeande	1.133.135,27	0,00	1.133.135,27	0,00
Gasto de renta de inversion Coopenae Rica	1.170.916,09	0,00	1.170.916,09	0,00
	421.281,38	0,00	421.281,38	0,00
Gasto de renta de inversion Banco Popular	857.470,53	0,00	857.470,53	0,00
Gasto de renta de inversion Grupo Mutual	1.052.640,08	0,00	1.052.640,08	0,00
<b>TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>4.659.483,35</b>	<b>33.750,00</b>	<b>4.659.483,35</b>	<b>33.750,00</b>

#### 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	
	ENERO 24	ENERO 23	ENERO 24	ENERO 23
Subsidios	22.200.000,00	33.300.000,00	22.200.000,00	33.300.000,00
Pólizas	16.999.800,00	13.166.780,00	16.999.800,00	13.166.780,00
<b>Total de pago de beneficios</b>	<b>39.199.800,00</b>	<b>46.466.780,00</b>	<b>39.199.800,00</b>	<b>46.466.780,00</b>



**FONDO DE MUTUALIDAD  
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE ENERO 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 como: intereses por cobrar que corresponden a las inversiones que mantiene el FMS, las cuentas por cobrar que la conforman las cuotas de colegiatura por cobrar, los documentos por cobrar y los gastos pagados por adelantado.

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

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

**4 Efectivo generado en actividades de operación**

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

**5 Actividades de Inversión**

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

**6 Efectivo generado en actividades de Inversión**

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

**7 Actividades de Financiamiento**

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

**8 Efectivo generado por actividades de financiamiento**

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

**9 Total de efectivo generado en Operaciones**

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

**10 Total Efectivo Generado**

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



## NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

### 1-ORGANIZACIÓN

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

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

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

Los principales órganos del Colegio son los siguientes:

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

#### Teléfono

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

#### Fax

2437-8838  
2539-9722

#### Web

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

#### Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica

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

## **FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Teléfono**

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

#### **Fax**

2437-8838  
2539-9722

#### **Web**

[www.colypro.com](http://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 Mutualidad 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**

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

**Fax**  
2437-8838  
2539-9722

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

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



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

#### **k)- Método de Combinación**

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

#### **l)- Impuestos**

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

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

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

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

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

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

#### **Teléfono**

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

#### **Fax**

2437-8838  
2539-9722

#### **Web**

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

#### **Apartado**

8-4880-1000, San José, Costa Rica



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

Adicionalmente, sus obligaciones tributarias son las siguientes:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Fax**  
2437-8838  
2539-9722

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

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

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

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

#### **v)-Otros Ingresos Operativos**

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

#### **vi)-Productos Financieros**

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

#### **vii)-Otros Ingresos**

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

#### **viii)-Gastos de Junta Directiva**

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

### **ix)-Gastos de Unidades y Departamentos**

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

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

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

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

### **5. APORTES DE COLEGIADOS Y PAGOS DE BENEFICIO**

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



## 6. PERIODO ECONÓMICO

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

### Teléfono

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

### Fax

2437-8838  
2539-9722

### Web

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

### Apartado

8-4880-1000, San José, Costa Rica