



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**

*Estados Financieros*

*30 de Junio del 2019*

## Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

### Índice de contenido

|   | <u>Páginas</u> |
|---|----------------|
| <b><i>Estados Financieros</i></b>             |                |
| Estado de situación financiera                | 3              |
| Estado de actividades del período             | 4              |
| Estado de actividades mensual                 | 5              |
| Estado de cambios en el patrimonio            | 6              |
| Estado de flujos de efectivo                  | 7              |
| <b><i>Notas a los Estados Financieros</i></b> | 8              |

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)


## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

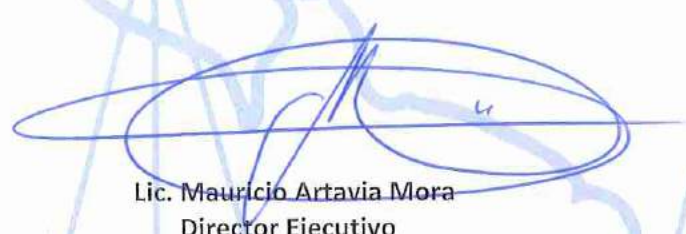
Al 30 de Junio del 2019 y 2018

(Expresado en colones costarricenses)

| ACTIVOS:   | Notas | Junio 2019           | Mayo 2019            | Junio 2018           |
|--|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Activo corriente:</b>                                     |       |                      |                      |                      |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                          | 4     | 152.395.513          | 151.740.100          | 195.615.091          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA | 5     | 2.536.443            | 116.387.512          | 100.520.805          |
| <b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>             |       | <b>154.931.956</b>   | <b>268.127.612</b>   | <b>296.135.896</b>   |
| Cuentas por cobrar, neto                                     | 6     | 75.197.020           | 75.135.087           | 49.768.201           |
| Inventario   | 7     | 2.344.539            | 2.582.170            | 1.299.802            |
| Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA               | 9     | 147.554.653          | 30.036.952           | 30.456.666           |
| <b>Total activo corriente</b>                                |       | <b>380.028.167</b>   | <b>375.881.820</b>   | <b>377.660.565</b>   |
| <b>Activo no corriente:</b>                                  |       |                      |                      |                      |
| Propiedad, planta y equipo neto                              | 10    | 982.542.196          | 984.897.162          | 971.593.324          |
| Otros activos  | 11    | 9.568.927            | 8.629.531            | 9.882.480            |
| <b>Total activo no corriente</b>                             |       | <b>992.111.123</b>   | <b>993.526.693</b>   | <b>981.475.804</b>   |
| <b>Activo intangible:</b>                                    |       |                      |                      |                      |
| Membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado          | 12    | 37.333.061           | 40.212.664           | 24.110.603           |
| Programas y licencias, neto                                  | 13    | 42.139.721           | 43.199.862           | 17.324.202           |
| <b>Total activo intangible</b>                               |       | <b>79.472.782</b>    | <b>83.412.526</b>    | <b>41.434.805</b>    |
| <b>Total activos</b>   |       | <b>1.451.612.074</b> | <b>1.452.821.041</b> | <b>1.400.571.174</b> |
| <b>PASIVOS Y ACTIVOS NETOS:</b>                              |       |                      |                      |                      |
| <b>PASIVOS:</b>  |       |                      |                      |                      |
| <b>Pasivo corriente</b>                                      |       |                      |                      |                      |
| Cuentas por pagar  | 14    | 91.271.032           | 86.415.319           | 70.465.766           |
| Ingresos diferidos   | 15    | 36.557.474           | 37.451.600           | 35.547.988           |
| Depósitos pendientes de aplicar                              | 16    | 2.767.059            | 2.282.648            | 3.897.608            |
| <b>Total pasivo corriente</b>                                |       | <b>130.595.565</b>   | <b>126.149.567</b>   | <b>109.911.363</b>   |
| <b>Pasivo no corriente</b>                                   |       |                      |                      |                      |
| Fondo de Subsidio CPA  | 17    | 155.536.871          | 150.717.039          | 132.908.882          |
| <b>Total pasivo no corriente</b>                             |       | <b>155.536.871</b>   | <b>150.717.039</b>   | <b>132.908.882</b>   |
| <b>Total pasivos</b>   |       | <b>286.132.436</b>   | <b>276.866.606</b>   | <b>242.820.245</b>   |
| <b>ACTIVOS NETOS:</b>  |       |                      |                      |                      |
| Activos netos  |       | 1.165.479.638        | 1.175.954.435        | 1.157.750.930        |
| <b>Total Pasivo y Activo Neto</b>                            |       | <b>1.451.612.074</b> | <b>1.452.821.041</b> | <b>1.400.571.174</b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
Contador CPI 20191

  
Lic. Mauricio Artavia Mora  
Director Ejecutivo





**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
Para los períodos terminados del 01 de Enero al 30 de Junio 2019 y 2018  
(Expresado en colones costarricenses)

|   | Notas | Junio 2019          | Mayo 2019           | Junio 2018         |
|---|-------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS:</b>                                    |       |                     |                     |                    |
| Cuotas ordinarias                                   |       | 305.478.111         | 254.299.757         | 287.618.471        |
| Capacitaciones                                      |       | 87.833.166          | 78.538.064          | 93.436.711         |
| Incorporaciones                                     |       | 18.489.163          | 16.247.008          | 18.108.000         |
| Despachos   |       | 65.619.528          | 65.284.878          | 37.783.417         |
| Otros Ingresos                                      |       | 38.428.799          | 34.655.425          | 43.524.527         |
| <b>Total de ingresos</b>                            | 18    | <b>515.848.767</b>  | <b>449.025.132</b>  | <b>480.471.125</b> |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>                         |       |                     |                     |                    |
| Servicios personales                                | 19    | 292.987.699         | 244.081.061         | 250.266.992        |
| Servicios no personales                             | 20    | 145.701.424         | 128.946.935         | 142.570.604        |
| Mantenimiento y reparaciones                        | 21    | 13.919.127          | 8.702.155           | 6.437.058          |
| Materiales y suministros                            | 22    | 13.188.412          | 11.458.953          | 12.005.713         |
| Servicios básicos                                   | 23    | 11.043.291          | 8.676.319           | 10.994.748         |
| Costo de ventas                                     | 24    | 6.139.209           | 5.904.578           | 10.082.681         |
| <b>Total de gastos de operación</b>                 |       | <b>482.979.162</b>  | <b>407.770.001</b>  | <b>432.357.796</b> |
| <b>Excedentes brutos</b>                            |       | <b>32.869.605</b>   | <b>41.255.131</b>   | <b>48.113.329</b>  |
| <b>INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETO:</b>         |       |                     |                     |                    |
| Gastos Financieros                                  | 25    | (19.414.997)        | (16.849.542)        | (16.261.950)       |
| Ingresos Financieros                                | 26    | 4.349.123           | 3.886.911           | 7.706.238          |
| Diferencia de cambio netas                          | 27    | (256.107)           | (270.079)           | (150.381)          |
| <b>Total de ingresos (gastos) financieros, neto</b> |       | <b>(15.321.981)</b> | <b>(13.232.711)</b> | <b>(8.706.093)</b> |
| <b>Excedentes brutos</b>                            |       | <b>17.547.625</b>   | <b>28.022.422</b>   | <b>39.407.236</b>  |

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
Contador CPI 20191

Lic. Mauricio Artavia Mora  
Director Ejecutivo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)  
ESTADO DE ACTIVIDADES MENSUAL  
Para los períodos terminados del 01 de Mayo al 30 de Junio 2019 y 2018  
(Expresado en colones costarricenses)

|   | Notas | Junio 2019          | Mayo 2019           | Junio 2018         |
|---|-------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS:</b>                                    |       |                     |                     |                    |
| Cuotas ordinarias                                   |       | 51.178.354          | 50.643.205          | 46.834.249         |
| Capacitaciones                                      |       | 9.295.102           | 40.375.956          | 11.457.818         |
| Incorporaciones                                     |       | 2.242.155           | 2.398.660           | 1.734.700          |
| Despachos   |       | 334.650             | (184.614)           | 0                  |
| Otros Ingresos                                      |       | 3.773.374           | 5.535.875           | 4.674.431          |
| <b>Total de ingresos</b>                            | 18    | <b>66.823.635</b>   | <b>98.769.082</b>   | <b>64.701.198</b>  |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>                         |       |                     |                     |                    |
| Servicios personales                                | 19    | 48.906.638          | 51.880.574          | 43.070.277         |
| Servicios no personales                             | 20    | 16.754.489          | 50.057.725          | 19.821.675         |
| Mantenimiento y reparaciones                        | 21    | 5.216.972           | 2.314.873           | 804.591            |
| Materiales y suministros                            | 22    | 1.729.459           | 2.809.527           | 2.047.993          |
| Servicios básicos                                   | 23    | 2.366.972           | 1.903.416           | 1.958.018          |
| Costo de ventas                                     | 24    | 234.631             | 398.901             | 1.345.373          |
| <b>Total de gastos de operación</b>                 |       | <b>75.209.160</b>   | <b>109.365.016</b>  | <b>69.047.927</b>  |
| <b>Excedentes brutos</b>                            |       | <b>(8.385.526)</b>  | <b>(10.595.934)</b> | <b>(4.346.729)</b> |
| <b>INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETO:</b>         |       |                     |                     |                    |
| Gastos Financieros                                  | 25    | (2.565.455)         | (3.100.497)         | (2.408.771)        |
| Ingresos Financieros                                | 26    | 462.212             | 980.954             | 4.191.890          |
| Diferencia de cambio netas                          | 27    | 13.972              | 94.877              | (192.012)          |
| <b>Total de ingresos (gastos) financieros, neto</b> |       | <b>(2.089.271)</b>  | <b>(2.024.665)</b>  | <b>1.591.107</b>   |
| <b>Excedentes brutos</b>                            |       | <b>(10.474.796)</b> | <b>(12.620.599)</b> | <b>(2.755.621)</b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
Comisario CPI 20191

Lic. Mauricio Artavia Mora  
Director Ejecutivo

COSTA RICA  
COLEGIO DE CONTADORES  
PRIVADOS DE COSTA RICA







**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
 (San José, Costa Rica)  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Para los períodos terminados al 30 de Junio del 2019  
 (Expresado en colones costarricenses)

|                                   | Activo Neto   | Excedente del periodo | Total Activo Neto |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------|-------------------|
| Saldos al 31 de Diciembre de 2017 | 1.080.002.042 | 38.341.652            | 1.118.343.694     |
| Cambio en excedente acumulado     | 38.341.652    | -38.341.652           | 0                 |
| Excedente del periodo             | 0             | 29.588.320            | 29.588.320        |
| Saldos al 31 de Diciembre de 2018 | 1.118.343.694 | 29.588.320            | 1.147.932.015     |
| Cambio en excedente acumulado     | 29.588.320    | -29.588.320           | 0                 |
| Excedente del periodo             | 0             | 17.547.625            | 17.547.625        |
| Saldos al 30 de Junio de 2019     | 1.147.932.014 | 17.547.625            | 1.165.479.638     |

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Contador CPI 20191

Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
Para los años terminados al 30 de Junio del 2019 y 2018  
(Expresado en colones costarricenses)

|   | Junio 2019         | Junio 2018         |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>  |                    |                    |
| Excedente del período   | 17.547.625         | 39.407.236         |
| Depreciación  | 24.994.726         | 21.502.323         |
| Pérdida en retiro de activos  | 0                  | 0                  |
| Variación en estimación para incobrables  | 747.170            | -651.630           |
| <b>Subtotal</b>   | <b>43.289.521</b>  | <b>60.257.930</b>  |
| <b>Variación en activos y pasivos operativos:</b>   |                    |                    |
| Cuentas por cobrar  | -19.427.884        | -54.668.580        |
| Inventario de mercaderías   | 543.637            | -406.097           |
| Membresías y pólizas pagados por adelantado   | -25.070.988        | 7.440.125          |
| Cuentas por pagar   | 5.707.388          | 18.730.834         |
| Ingresos diferidos  | 11.790.972         | 1.555.720          |
| Depósitos pendientes de aplicar   | -953.001           | 21.409.046         |
| <b>Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación</b>      | <b>15.879.644</b>  | <b>54.318.978</b>  |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>  |                    |                    |
| Adquisición de propiedad, planta y equipo   | -27.408.315        | 988.917.526        |
| Adquisición de programas y licencias  | -3.667.683         | 0                  |
| Variación en otros activos  | 12.961.519         | 0                  |
| Inversiones   | -11.330.954        | -8.479.041         |
| <b>Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión</b>         | <b>-29.445.433</b> | <b>980.438.485</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>   |                    |                    |
| Aumento en fondo de subsidio CPA  | 11.760.580         | 34.114.854         |
| <b>Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de financiamiento</b> | <b>11.760.580</b>  | <b>34.114.854</b>  |
| Variación de efectivo y equivalente de efectivo en el período                               | -1.805.209         | 145.049.848        |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período</b>                            | <b>156.737.165</b> | <b>151.086.047</b> |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>                             | <b>154.931.956</b> | <b>296.135.895</b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
Contador CPI 20191

Lic. Mauricio Artavía Mora  
Director Ejecutivo





## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Al 30 de Junio del 2019 y 2018*

*(Expresados en colones costarricenses)*

#### **(Nota 1) Entidad que reporta**

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (el Colegio) fue constituido, como entidad pública no estatal de conformidad con la Ley de Regulación de la Profesión de Contador Público y Creación del Colegio de Contadores Públicos, N° 1038, del 19 de agosto de 1947 y Decretos N° 140 del 13 de noviembre de 1948, N° 180 del 7 de Setiembre de 1948, N° 679 del 30 de noviembre de 1949 y Ley N° 564 del 19 de enero de 1973. Su sede está en la ciudad de San José, Costa Rica y su jurisdicción se extiende a todo el territorio nacional.

Los principales objetivos del Colegio son vigilar y defender la aplicación profesional de la contaduría pública; promover el progreso científico de la contabilidad y ciencias afines; y velar por el progreso técnico y económico de sus miembros. Según lo especificado en el artículo 14 de la Ley del Colegio:

#### **Son funciones del Colegio:**

- a) Promover el progreso de la ciencia contable y sus afines;*
- b) Cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos, de la defensa colectiva y del normal desenvolvimiento de las actividades, procurando el mejor desarrollo de la enseñanza en el ramo. A ese fin cooperará con la Universidad de Costa Rica y aconsejará las reformas legales o reglamentarias que considere de necesidad.*
- c) Dar opiniones, evacuar las consultas técnicas que se le hagan, y dirimir los conflictos que pudieran presentarse entre sus integrantes o que le fueren sometidos en calidad de arbitraje en materia de su competencia.*



## (Nota 2) Base de preparación

### a) Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros son aprobados por la Junta Directiva en las sesiones ordinarias.

El período económico del Colegio va del 01 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

### b) Base de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

### c) Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (₡), moneda funcional del Colegio y la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

### d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la Administración realice estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### (i) Juicios

Por la naturaleza de las operaciones del Colegio, no ha sido necesaria la aplicación de juicios críticos en la determinación de políticas de contabilidad que pudieran tener un efecto significativo en los montos reflejados en los Estados Financieros.

#### (ii) Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que al no resultar como ha sido contemplado en estos Estados Financieros, pueden tener un riesgo financiero significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

(iii) Medición de valores razonables

Algunas Normas Internacionales de Información Financiera requieren el registro o revelación de los valores razonables de los activos financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Colegio utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes a los precios cotizados en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable como el nivel más bajo de variables que es significativo para la medición total.

Por la naturaleza de los activos y pasivos financieros del Colegio, la única área susceptible a determinación de sus valores razonables, corresponde a las inversiones en instrumentos financieros. En el caso de las inversiones mantenidas hasta el vencimiento que corresponden a certificados de depósito, por los plazos tan cortos en los que se mantienen tales certificados, el Colegio considera que no es relevante revelar un valor razonable de tales instrumentos a los usuarios de los Estados Financieros.

**(Nota 3) Políticas de contabilidad significativas**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos Estados Financieros.

**(a) Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a su moneda funcional utilizando el tipo de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte, son convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera que son medidos a su valor razonable, son convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha en que ese valor razonable fue determinado.



Las partidas no monetarias expresadas en moneda extranjera, que son valoradas o medidas al costo histórico, son traducidas utilizando el tipo de cambio a la fecha de la transacción. El tipo de cambio al 30 de junio del 2019 y 2018 fue el siguiente:

2019: Venta: ₡583.64. Compra: ₡576.72.

2018: Venta: ₡570.08. Compra: ₡563.44.

(b) Instrumentos financieros

El Colegio clasifica los activos financieros no derivados en las siguientes categorías: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar.

El Colegio clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de cuentas por pagar.

(i) Activos financieros y pasivos financieros no derivados – Reconocimiento y baja en cuentas

Inicialmente el Colegio reconoce las cuotas por cobrar a sus miembros, cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo en la fecha en que se originan. Todos los otros activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a la fecha de la contratación.

El Colegio da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por el Colegio se reconoce como un activo o pasivo separado.

El Colegio da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagaderas o cancelables, o bien hayan expirado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, el Colegio cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

(ii) Activos financieros no derivados – Medición

Los activos financieros no derivados del Colegio incluyen: efectivo y equivalentes de efectivo, activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y cuentas por cobrar.

### *Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación o ha sido designado como tal desde su reconocimiento inicial. Los costos de transacciones atribuibles se reconocen en el Estado de Actividades a medida que se incurren. Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se valoran al valor razonable y los cambios se reconocen en el Estado de Actividades.

### *Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento*

Si el Colegio tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

### *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye saldos de efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### *Cuentas por cobrar*

Cuotas por cobrar a miembros: corresponde a las obligaciones que mantienen los miembros activos con el Colegio por concepto de cuotas ordinarias y extraordinarias.

Esta cuota está conformada por cuota ordinaria, pólizas, cuota del Fondo de Subsidio CPA y cuota extraordinaria el primer año de un nuevo incorporado.

El Colegio considera una cuenta por cobrar a colegiados, como deteriorada, si presenta un atraso de más de seis cuotas vencidas, y procede con el registro de una estimación por deterioro equivalente a la suma de esas seis cuotas vencidas.

Cuotas por cobrar despachos de contaduría: corresponde a las obligaciones que mantienen los despachos activos con el Colegio.

Capacitaciones: corresponde a las obligaciones que mantienen los miembros del Colegio, las personas físicas, jurídicas y público en general, de cursos, seminarios, foros, capacitaciones y el Congreso Anual.



(iii) Pasivos financieros no derivados - Medición

Los pasivos financieros no derivados mantenidos son reconocidos a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los pasivos financieros no derivados del Colegio son sus cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

(iv) Instrumentos financieros derivados

El Colegio no hace uso de instrumentos financieros derivados para cubrir exposiciones a riesgos de moneda extranjera y tasas de interés.

(c) Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el valor realizable neto. El costo de los inventarios adquiridos para la venta está registrado al costo promedio de adquisición. El inventario está constituido por timbres para la venta a los miembros que lo requieran en el ejercicio de sus obligaciones y también para el público en general. Adicionalmente se venden libros, maletines y otros artículos promocionales tanto a miembros del Colegio como público en general.

(d) Propiedad, planta y equipo

(i) Reconocimiento y medición

La propiedad, planta y equipo se registran al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado. El costo incluye aquellos desembolsos atribuibles directamente a la adquisición del activo.

Cualquier ganancia o pérdida derivada de la disposición de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el producto de la disposición y el valor en libros del rubro y se reconoce en otros ingresos o gastos del Estado de Actividades.

(ii) Costos subsecuentes

Los costos de reemplazo de un rubro de propiedad, planta y equipo son reconocidos en el valor en libros del rubro, si es probable que los beneficios económicos futuros asociados a tal rubro fluyan al Colegio y estos puedan ser medidos con confiabilidad. El valor en libros del rubro reemplazado se excluye de los Estados Financieros.

Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se cargan a las operaciones según se incurra en ellos.

Las reparaciones de activos van directamente al gasto, y actualmente no se cuenta con una política de capitalización.

**(iii) Depreciación**

Los rubros de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso.

La depreciación se calcula para amortizar el costo del rubro de propiedad, planta y equipo, menos su valor residual estimado, utilizando el método de línea recta, sobre su vida útil estimada.

El Colegio utiliza el método de línea recta para registrar la depreciación del costo original con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

Los porcentajes de depreciación utilizados se basan en las vidas útiles estimadas siguientes:

| Cuenta   | Años    |
|--|---------|
| Edificios  | 50 años |
| Mobiliario y Equipo de oficina   | 10 años |
| Equipo de cómputo  | 5 años  |
| Vehículos  | 10 años |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | 10 años |

**(e) Deterioro de activos**

**(i) *Activos financieros no derivados***

Activos financieros no clasificados al valor razonable con cambios en resultados, son evaluados en cada fecha del Estado de Situación Financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye:

- (i)** Mora o incumplimiento por parte de un deudor.
- (ii)** Reestructuración de un monto adeudado al Colegio en términos que el Colegio no consideraría en otras circunstancias.

El Colegio considera una cuenta por cobrar a colegiados, como deteriorada, si presenta un atraso de más de seis cuotas vencidas, y procede con el registro de una estimación por deterioro equivalente a la suma de esas seis cuotas vencidas.



Se considera una cuenta por cobrar a despachos, como deteriorada, si el despacho presenta un atraso en la anualidad, y procede con el registro de una estimación por deterioro equivalente al 100% del saldo por cobrar al despacho.

Se considera una cuenta por cobrar a cursos, como deteriorada, si presenta más días de vencimiento de lo estipulado en la factura y procede con el registro de una estimación por el 5% del saldo total adeudado.

Para una inversión en un instrumento de patrimonio, la evidencia objetiva del deterioro incluirá un descenso significativo o prolongado en su valor.

### **(ii) Activos financieros medidos al costo amortizado**

El Colegio considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado (inversiones mantenidas al vencimiento y cuentas por cobrar) tanto a nivel específico como colectivo. Todos los activos individualmente significativos son evaluados por deterioro específico.

Aquellos que no se encuentran específicamente deteriorados, son posteriormente evaluados colectivamente para determinar cualquier deterioro que ya ha sido incurrido pero todavía no identificado. Los activos que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupándolos por características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, el Colegio usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la Administración relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Las pérdidas se reconocen en el estado de actividades y se reflejan en una cuenta de estimación por deterioro. Cuando el Colegio considera que no existen posibilidades realistas de recuperar el activo, los importes involucrados son castigados. Si posteriormente el importe de la pérdida por deterioro disminuye y el descenso puede ser relacionado objetivamente con un hecho ocurrido después de que se reconoció el deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa en el estado de actividades.

### **(iii) Activos no financieros**

En cada fecha del Estado de Situación Financiera, el Colegio revisa los importes en libros de sus activos no financieros (distintos de los inventarios) para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta.

El valor en uso se basa en los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en el Estado de Actividades. Estas pérdidas se distribuyen para reducir el importe en libros de los activos de las unidades generadoras de efectivo, sobre una base de prorrateo.

Una pérdida se reversa sólo mientras el importe en libros del activo no exceda al importe en libros que podría haberse obtenido, neto de amortización o depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo.

(f) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se registran al costo.

Son aquellas obligaciones a corto plazo con proveedores, por concepto de compras, de bienes y servicios, pólizas de vida, fidelidad y demás actividades relacionadas con las operaciones normales del Colegio. Además incluye aquellos gastos y retenciones pendientes de pago con la Caja Costarricense del Seguro Social, Asociación Solidarista del Colegio, y otros.

(g) Beneficios a empleados

(i) Beneficios por despido o terminación

De conformidad con la legislación costarricense, se requiere el pago de cesantía al personal que fuese despedido con responsabilidad patronal o al momento de su muerte o jubilación, de acuerdo con una tabla establecida en la Ley de Protección al Trabajador con base en la cantidad de años laborados, con un máximo de 8 años. Sobre el valor de los salarios pagados a aquellos empleados miembros de la Asociación Solidarista del Colegio, se reconoce un gasto por concepto de prestaciones legales, por un monto equivalente al 8,33% de esos salarios, del cual 5,33% de ese monto se transfiere a la Asociación Solidarista del Colegio, y un 3% al Fondo de Pensiones Complementarias. Los fondos transferidos a la Asociación y al Fondo de Pensiones se rebajan del cálculo final de cesantía del empleado en caso de separación laboral.



Para aquellos empleados que no son miembros de esa Asociación, se registra como gasto únicamente el monto equivalente al 3% de los salarios pagados mensualmente y transferido al Fondo de Pensiones Complementarias.

(ii) Beneficios a empleados a corto plazo

*Aguinaldo*

La legislación costarricense requiere el pago de un doceavo del salario mensual por cada mes trabajado. Este pago se efectúa en el mes de diciembre y se le paga al empleado, independientemente si es despedido o no. El Colegio registra mensualmente una cuenta por pagar para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.

(h) Reconocimiento de ingresos

(i) *Ingresos por cuotas ordinarias y extraordinarias, artículos 16 y 30 de la Ley N° 1038 y el artículo 29 del Reglamento a la Ley, inciso b. Además del artículo 7 del Reglamento a la Ley en materia de Despachos.*

Los ingresos por cuotas se reconocen como ingresos cuando se devengan.

(ii) *Ingresos por capacitaciones*

Los ingresos por capacitaciones, en concordancia con lo indicado en el artículo 25 inciso b) y c) del Reglamento a la Ley N° 1038, se reconocen como ingresos cuando las capacitaciones son impartidos a los participantes al comienzo.

(iii) *Ingresos financieros*

Los ingresos recibidos de los activos financieros se reconocen como ingresos cuando se devengan. Los mismos provienen de ingresos de certificados de depósitos a plazos que vencen y de intereses que se generan por medio del SAFI del Banco Popular.

(iv) *Venta de productos.*

En el caso de la venta de productos se reconocen cuando los productos son entregados a los miembros del Colegio y se ha efectuado el traslado de dominio del producto.

(i) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el Estado de Actividades en el momento en que se incurren, o sea por el método base devengo.

(j) Impuesto sobre la renta

El Colegio presentó la declaración del 2017 en marzo del 2018 y se compensó el saldo a favor lo correspondiente a impuesto de renta por el período terminado en Diciembre de 2017 como corresponde. De igual manera se presentó en marzo del 2019 la declaración del 2018.

(k) Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas

Algunas nuevas normas e interpretaciones no han entrado en vigencia y el Colegio no las ha adoptado anticipadamente en la preparación de sus Estados Financieros. La Administración espera que las nuevas normas y pronunciamientos no tengan implicaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros del Colegio.

**(Nota 4) Efectivo y equivalentes de efectivo del Colegio**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                               | ACUMULADO          |                    |                     |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|                                      | Junio 2019         | Junio 2018         | Variación anual     |
| Cajas                                | 2.168.912          | 1.223.090          | 945.822             |
| Bancos                               | 17.910.643         | 21.373.563         | (3.462.920)         |
| Inversiones equivalentes de efectivo | 132.315.958        | 173.018.438        | (40.702.481)        |
| <b>Total</b>                         | <b>152.395.513</b> | <b>195.615.091</b> | <b>(43.219.578)</b> |

## (i) La caja en el Colegio se compone de:

- a. ₡1.065.500 del fondo de caja chica principal.
- b. ₡25.000 de caja chica de cambios.
- c. ₡1.078.412 de la caja general y tarjetas.



(ii) Los bancos en los que el Colegio mantiene dinero son los siguientes:

- a. Banco Nacional.
- b. Banco Popular.
- c. Banco de Costa Rica.
- d. Banco Promérica.
- e. Banco Bac Credomatic.

(iii) Los equivalentes de efectivo corresponden a Fondos de Inversión a la vista y a certificados de depósito a plazo con vencimientos originales de tres meses o menos, en entidades financieras estatales, tal como lo es el Banco Popular. Las tasas promedio de intereses que se manejan son entre 3.77% y 7.09% anual.

### (Nota 5) Efectivo y equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA

Al 30 de Junio de 2019 y 2018 el efectivo, del fondo de subsidio CPA se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta  | ACUMULADO        |                    |                     |
|---|------------------|--------------------|---------------------|
|   | Junio 2019       | Junio 2018         | Variación anual     |
| Equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA | 2.536.443        | 100.520.805        | (97.984.362)        |
| <b>Total</b>                                      | <b>2.536.443</b> | <b>100.520.805</b> | <b>(97.984.362)</b> |

- (I) Los equivalentes de efectivo corresponden a Fondos de Inversión a la vista y a certificados de depósito a plazo con vencimientos originales de tres meses o menos, en entidades financieras estatales.
- (II) El aumento o la disminución en los equivalentes de efectivo, depende de la fecha de vencimiento de la inversión.

**(Nota 6) Cuentas por cobrar**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta                                  | ACUMULADO         |                   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Junio 2019        | Mayo 2019         | Junio 2018        | Variación mensual | Variación anual   |
| Cuotas - Netas                          | 52.965.420        | 49.307.112        | 34.319.307        | 3.658.308         | 18.646.113        |
| Capacitaciones                          | 14.597.556        | 18.013.647        | 14.577.246        | (3.416.090)       | 20.310            |
| Intereses por cobrar y cuentas diversas | 7.634.044         | 7.814.328         | 871.649           | (180.284)         | 6.762.395         |
| <b>Total</b>                            | <b>75.197.020</b> | <b>75.135.087</b> | <b>49.768.201</b> | <b>61.934</b>     | <b>25.428.818</b> |

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, el detalle de las cuentas por cobrar de colegiados y despachos, menos su respectiva estimación se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta                            | ACUMULADO         |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | Junio 2019        | Mayo 2019         | Junio 2018        | Variación mensual | Variación anual   |
| Cuotas colegiados                 | 49.525.162        | 46.390.087        | 43.705.288        | 3.135.074         | 5.819.874         |
| Cuota despachos                   | 13.355.841        | 16.225.970        | 3.191.999         | (2.870.128)       | 10.163.842        |
| Capacitaciones despacho           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Subtotal</b>                   | <b>62.881.003</b> | <b>62.616.057</b> | <b>46.897.287</b> | <b>264.946</b>    | <b>15.983.716</b> |
| Menos: Estimación por incobrables | (9.915.583)       | (13.308.945)      | (12.577.980)      | 3.393.362         | 2.662.397         |
| <b>Total</b>                      | <b>52.965.420</b> | <b>49.307.112</b> | <b>34.319.307</b> | <b>3.658.308</b>  | <b>18.646.113</b> |

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, el detalle de la estimación para cuentas de dudosa recuperación se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta                  | MES                | ACUMULADO        |
|-------------------------|--------------------|------------------|
|                         | Junio 2019         | Diciembre 2018   |
| Saldo al inicio del año | (747.170)          | (18.786.235)     |
| Aumentos                | (18.107.610)       | (29.466.118)     |
| Disminuciones           | 8.939.397          | 47.505.183       |
| <b>Total</b>            | <b>(9.915.383)</b> | <b>(747.170)</b> |

El Colegio considera una cuenta por cobrar a colegiados, como deteriorada, si presenta un atraso de más de seis cuotas vencidas, y procede con el registro de una estimación por deterioro equivalente a la suma de esas seis cuotas vencidas.

Se considera una cuenta por cobrar a despachos, como deteriorada, si el despacho presenta un atraso en la anualidad, y procede con el registro de una estimación por deterioro equivalente al 100% del saldo por cobrar al despacho.

Se considera una cuenta por cobrar a cursos, como deteriorada, si presenta más días de vencimiento de lo estipulado en la factura y procede con el registro de una estimación por el 5% del saldo total adeudado.



### (Nota 7) Inventario

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, el detalle del inventario se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta       | ACUMULADO        |                  |                  |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
|              | Junio 2019       | Junio 2018       | Variación anual  |
| Timbres      | 1.851.610        | 1.299.802        | 551.808          |
| Libros       | 393.263          | 0                | 393.263          |
| Maletines    | 99.666           | 0                | 99.666           |
| <b>Total</b> | <b>2.344.539</b> | <b>1.299.802</b> | <b>1.044.737</b> |

### (Nota 8) Inversiones propias

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, no existen inversiones mantenidas al vencimiento con plazos de tres meses o más, que corresponden a certificados de depósito a plazo y a las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión (SAFI) en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

### (Nota 9) Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, existen inversiones mantenidas al vencimiento que corresponden a certificados de depósito a plazo y a las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión (SAFI) en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Las tasas de interés para el período 2019 oscilan entre 5.34% y 7.09% con vencimientos entre abril y junio 2019.

| Cuenta   | ACUMULADO          |                   |                    |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
|  | Junio 2019         | Junio 2018        | Variación anual    |
| Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA | 147.554.653        | 30.456.666        | 117.097.987        |
| <b>Total</b>                                   | <b>147.554.653</b> | <b>30.456.666</b> | <b>117.097.987</b> |

**(Nota 10) Propiedad, planta y equipo**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipo, se detalla de la siguiente manera:

| Cuenta   | COSTO DE ADQUISICIÓN |                   |          |                      |
|--|----------------------|-------------------|----------|----------------------|
|  | Diciembre 2018       | Adiciones         | Retiros  | Junio 2019           |
| Terrenos   | 188.495.957          | 0                 | 0        | 188.495.957          |
| Edificios  | 912.706.091          | 18.324.858        | 0        | 931.030.949          |
| Mobiliario y equipo de oficina   | 89.687.797           | 6.182.165         | 0        | 95.869.962           |
| Equipo de cómputo  | 122.229.109          | 2.901.107         | 0        | 125.130.216          |
| Vehículos  | 19.303.842           | 0                 | 0        | 19.303.842           |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | 18.480.579           | 0                 | 0        | 18.480.579           |
| <b>Total Activo Bruto</b>  | <b>1.350.903.375</b> | <b>27.408.309</b> | <b>0</b> | <b>1.378.311.505</b> |

| Cuenta   | DEPRECIACIÓN       |                   |          |                    |
|--|--------------------|-------------------|----------|--------------------|
|  | Diciembre 2018     | Adiciones         | Retiros  | Junio 2019         |
| Edificios  | 222.904.830        | 13.161.755        | 0        | 236.066.585        |
| Mobiliario y equipo de oficina   | 53.418.301         | 4.079.733         | 0        | 57.498.034         |
| Equipo de cómputo  | 73.267.548         | 6.338.971         | 0        | 79.606.519         |
| Vehículos  | 8.471.802          | 716.790           | 0        | 9.188.592          |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | 12.712.103         | 697.477           | 0        | 13.409.580         |
| <b>Total Depreciación</b>  | <b>370.774.584</b> | <b>24.994.726</b> | <b>0</b> | <b>395.769.310</b> |
| <b>Total Propiedad Planta y Equipo Neto</b>                            | <b>980.128.791</b> |                   |          | <b>982.542.196</b> |

**(Nota 11) Otros activos**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los otros activos se detallan de la siguiente manera:

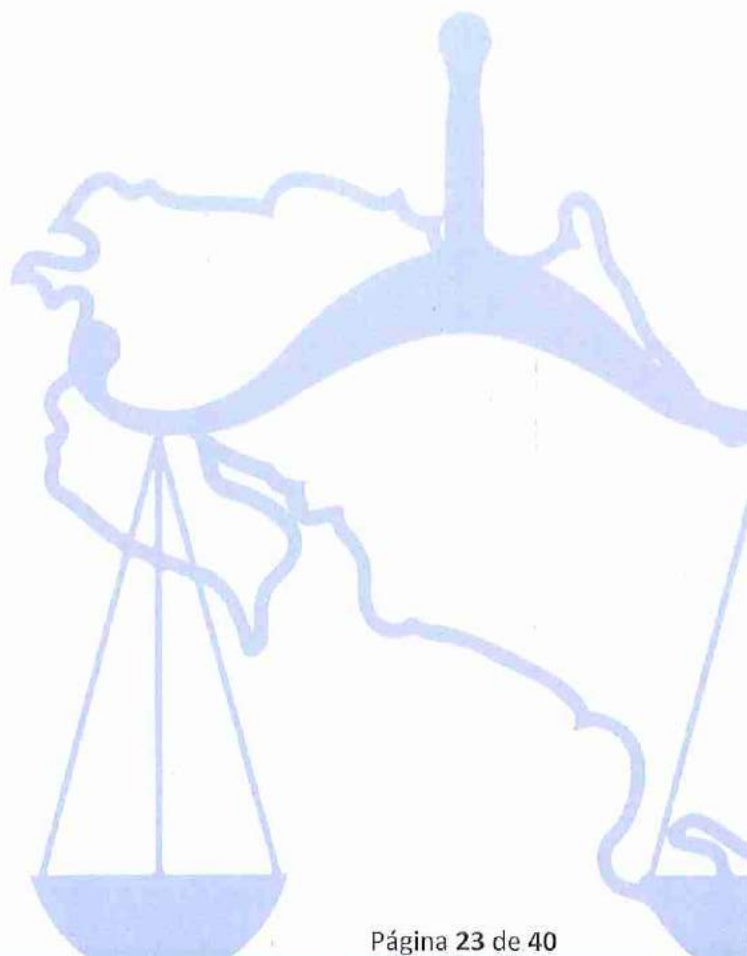
| Cuenta   | ACUMULADO        |                  |                 |
|--|------------------|------------------|-----------------|
|  | Junio 2019       | Junio 2018       | Variación anual |
| Pixel E-Learning                                 | 0                | 2.114.263        | -2.114.263      |
| Desarrollo e implementación aplicación Móvil APP | 7.554.500        | 5.621.750        | 1.932.750       |
| Conectividad Banca en Línea                      | 0                | 1.430.529        | -1.430.529      |
| Promecif   | 0                | 432.344          | -432.344        |
| Adelanto de impuesto de renta                    | 2.014.427        | 283.595          | 1.730.832       |
| <b>Total</b>                                     | <b>9.568.927</b> | <b>9.882.480</b> | <b>-313.553</b> |



## (Nota 12) Membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, las membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                              | ACUMULADO         |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | Junio 2019        | Junio 2018        | Variación anual   |
| Pólizas                             | 4.119.036         | 4.266.227         | -147.191          |
| IFAC                                | 6.400.329         | 5.769.260         | 631.069           |
| Hosting de página Web               | 793.558           | 548.518           | 245.040           |
| Mantenimiento sistema SAP           | 3.033.017         | 4.982.906         | -1.949.888        |
| Firewall                            | 641.085           | 761.284           | -120.199          |
| Congreso                            | 13.367.145        | 2.835.945         | 10.531.200        |
| Bodega de Licores                   | 346.557           | 464.100           | -117.542          |
| Baile de Gala                       | 6.173.746         | 2.880.499         | 3.293.247         |
| Jornada de Actualización Tributaria | 1.724.804         | 0                 | 1.724.804         |
| Servicios Públicos                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| Municipalidades                     | 0                 | 969.763           | -969.763          |
| Licencia Creative Cloud             | 733.783           | 632.101           | 101.682           |
| <b>Total</b>                        | <b>37.333.061</b> | <b>24.110.603</b> | <b>13.222.458</b> |



### Detalle de pólizas:

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, las pólizas, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                             | ACUMULADO        |                  |                 |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                                    | Junio 2019       | Junio 2018       | Variación anual |
| Póliza Riesgos De Trabajo          | 246.847          | 1.257.921        | -1.011.074      |
| Póliza Contra Incendio             | 2.437.499        | 2.086.645        | 350.854         |
| Póliza Vehículo                    | 51.729           | 246.815          | -195.086        |
| Póliza Equipo Electrónico          | 114.489          | 387.483          | -272.994        |
| Póliza Fidelidad                   | 319.021          | 0                | 319.021         |
| Póliza Responsabilidad Civil       | 164.433          | 211.600          | -47.167         |
| Póliza Dinero En Tránsito          | 6.067            | 16.202           | -10.135         |
| Póliza Contra Accidentes           | 746.471          | 0                | 746.471         |
| Poliza de Motocicletas Mensajeros  | 23.430           | 50.511           | -27.081         |
| Póliza de aguja acceso electrónico | 9.051            | 9.051            | 0               |
| <b>Total</b>                       | <b>4.119.036</b> | <b>4.266.227</b> | <b>-147.191</b> |

### (Nota 13) Programas y Licencias, neto

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los programas y licencias, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                 | ACUMULADO         |                   |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                        | Junio 2019        | Junio 2018        | Variación anual   |
| Programas y Licencias  | 66.429.646        | 54.710.988        | 11.718.658        |
| Amortización acumulada | -24.289.925       | -37.386.786       | 13.096.861        |
| <b>Total</b>           | <b>42.139.721</b> | <b>17.324.202</b> | <b>24.815.519</b> |



**(Nota 14) Cuentas por pagar**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, las cuentas por pagar, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                      | ACUMULADO         |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                             | Junio 2019        | Mayo 2019         | Junio 2018        | Variación mensual | Variación anual   |
| Proveedores                 | 16.514.183        | 14.870.379        | 13.699.904        | 1.643.804         | 2.814.279         |
| Filiales                    | 5.590.483         | 5.590.483         | 0                 | 0                 | 5.590.483         |
| Pólizas por pagar           | 13.218.559        | 12.947.304        | 14.403.512        | 271.255           | (1.184.953)       |
| Retenciones por pagar       | 18.713.485        | 18.565.489        | 16.826.078        | 47.996            | 1.887.408         |
| Cuenta por pagar vacaciones | 19.574.690        | 18.545.334        | 11.904.501        | 1.029.355         | 7.670.189         |
| Cuenta por pagar aguinaldo  | 17.612.158        | 15.414.381        | 14.554.021        | 2.197.777         | 3.058.137         |
| Charlas filial              | 0                 | 0                 | -1.242.250        | 0                 | 1.242.250         |
| Depósitos en garantía       | 195.000           | 220.000           | 320.000           | (25.000)          | (125.000)         |
| Devoluciones                | (147.526)         | 27.723            | 0                 | (175.249)         | (147.526)         |
| Otras cuentas por pagar     | 0                 | 134.225           | 0                 | (134.225)         | 0                 |
| <b>Total</b>                | <b>91.271.032</b> | <b>86.415.319</b> | <b>70.465.766</b> | <b>4.855.713</b>  | <b>20.805.267</b> |

**(Nota 15) Ingresos diferidos**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los ingresos diferidos, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                           | ACUMULADO         |                   |                   |                   |                  |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                  | Junio 2019        | Mayo 2019         | Junio 2018        | Variación mensual | Variación anual  |
| Cuotas Anuales                   | 31.882.664        | 34.010.600        | 27.960.953        | (2.127.936)       | 3.921.711        |
| Capacitaciones                   | 120.000           | 120.000           | 1.620.000         | 0                 | (1.500.000)      |
| Congreso                         | 4.554.810         | 3.321.000         | 2.032.660         | 1.233.810         | 2.522.150        |
| Foros                            | 0                 | 0                 | 3.934.375         | 0                 | (3.934.375)      |
| <b>Total ingresos diferidos:</b> | <b>36.557.474</b> | <b>37.451.600</b> | <b>35.547.988</b> | <b>(894.126)</b>  | <b>1.009.486</b> |

- (i) Cuotas anuales: Se registra cuando los colegiados pagan cuotas por adelantado, se va consumiendo conforme se va facturando, y se aplica el pago a cada factura nueva.
- (ii) Capacitaciones: Pasa a ser un ingreso cuando la actividad se realiza. Si alguien paga por adelantado se registra al diferido.

### (Nota 16) Depósitos pendientes de aplicar

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los depósitos pendientes de aplicar, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                                | ACUMULADO        |                  |                    |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
|                                       | Junio 2019       | Junio 2018       | Variación anual    |
| Bac Credomatic                        | 101.767          | 659.301          | (557.534)          |
| Banco de Costa Rica                   | 934.422          | 731.077          | 203.345            |
| Banco Nacional de Costa Rica          | 1.507.777        | 2.230.176        | (722.399)          |
| Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 223.093          | 175.466          | 47.627             |
| Banco Promérica                       | 0                | 101.588          | (101.588)          |
| <b>Total</b>                          | <b>2.767.059</b> | <b>3.897.608</b> | <b>(1.130.549)</b> |

Los depósitos pendientes de aplicar que tengan un año cumplido, se reclasifican a la cuenta del ingreso llamada Depósitos pendientes de aplicar con más de un año.

### (Nota 17) Fondo de Subsidio CPA

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, el fondo de Subsidio CPA, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                              | ACUMULADO          |                    |                    |                   |                   |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | Junio 2019         | Mayo 2019          | Junio 2018         | Variación mensual | Variación anual   |
| Saldo inicial Fondo de Subsidio CPA | 150,717,039        | 149,006,176        | 124,176,773        | 1,710,863         | 26,540,266        |
| Más cuotas                          | 1,203,200          | 1,185,600          | 8,982,109          | 17,600            | -7,778,909        |
| Menos pago de subsidios             | -50,000            | 0                  | -250,000           | -50,000           | 200,000           |
| Intereses ganados                   | 3,814,009          | 725,861            | 0                  | 3,088,148         | 3,814,009         |
| Intereses por cobrar                | -147,377           | -200,598           | 0                  | 53,221            | -147,377          |
| <b>Total</b>                        | <b>155,536,871</b> | <b>150,717,039</b> | <b>132,908,882</b> | <b>4,819,831</b>  | <b>22,627,989</b> |

El Fondo de Subsidio CPA, forma parte de la cuota de la colegiatura. La cuota asciende a €200 por mes y está definida en el Estatuto del Fondo de Subsidio CPA, según acuerdo No. 332-2006 aprobado en la sesión extraordinaria No. 04-2006 de Junta Directiva del 9 de Noviembre de 2006. En dicho acuerdo se dispuso que tanto el Fondo como los rendimientos respectivos se capitalizaran durante cinco años para fortalecer dicho patrimonio antes de que operara el mismo.

A partir del segundo semestre del 2012, se puso en funcionamiento el Fondo, brindando únicamente los beneficios de ayuda temporal del miembro del Colegio y subsidio por sepelio, así como se ha puesto en proceso de estudio una actualización al reglamento de operación del Fondo.

En el período 2017, se realizó un estudio actuarial del Fondo de Subsidio como parte del cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.



Dicho Fondo es restringido para el Colegio, ya que no se puede disponer del mismo más que para los subsidios ya establecidos en su estatuto. El 31 de Julio del 2017, se realizó la evaluación del estudio actuarial del Fondo de subsidio del colegio, el cual fue constituido, con base a sus estatutos aprobados en la sesión extraordinaria No. 04-2006 de Junta Directiva del 09 de agosto del 2006. Este Fondo tiene dos tipos de beneficios: el subsidio por incapacidad, y el subsidio por sepelio.

El Colegio cuenta con un estudio actuarial del Fondo de Subsidio, realizado por el Licenciado Bernardo Miranda, Actuario Consultor.

Resultados del estudio actuarial:

Al 31 de Agosto del 2017 las características demográficas de la población del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, presentan un registro de 6339 asociados activos, los cuales 66% son hombres y 34% corresponde a mujeres. Así mismo la edad media de toda la población es de 50.1 años. Los beneficios otorgados por el Fondo en casos de subsidios han sido pocos. En los años 2014 a agosto del 2017 el Fondo ha otorgado un total de 19 subsidios por un monto total de ₡1.150.000.

Actualmente el fondo cuenta con el monto total de lo facturado dentro de sus ingresos, ya que el Colegio asume la cuenta por cobrar, según acuerdo de Junta Directiva, de Marzo del 2019, se decide que el monto se siga manejando de la misma manera. Actualmente hay 374 colegiados suspendidos, de los cuales toda su facturación sobre el Fondo de Subsidio CPA, se encuentra en la cuenta por cobrar del Colegio de Contadores Públicos. Los datos suministrados son producto de una revisión del departamento financiero, con corte al 28 de febrero del 2019.

**(Nota 18) Ingresos**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los ingresos del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                                    | MENSUAL           |                   |                    | ACUMULADO          |                    |                   |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
|   | Junio 2019        | Mayo 2019         | Variación mensual  | Junio 2019         | Junio 2018         | Variación anual   |
| Cuotas                                    | 51.178.354        | 50.643.205        | 535.149            | 305.478.111        | 287.618.471        | 17.859.640        |
| Cuota Ordinaria                           | 50.910.354        | 50.369.205        | 541.149            | 303.825.111        | 285.804.471        | 18.020.640        |
| Cuota Extraordinaria                      | 268.000           | 274.000           | -6.000             | 1.653.000          | 1.814.000          | -161.000          |
| Capacitaciones                            | 9.295.102         | 40.375.956        | -31.080.854        | 87.833.166         | 93.436.711         | -5.603.545        |
| Incorporaciones                           | 2.242.155         | 2.398.660         | -156.505           | 18.489.163         | 18.108.000         | 381.163           |
| Despachos                                 | 334.650           | -184.614          | 519.264            | 65.619.528         | 37.783.417         | 27.836.111        |
| Otros Ingresos                            | 3.773.374         | 5.663.711         | -1.890.337         | 38.428.799         | 43.524.527         | -5.095.728        |
| Reposición distintivos CPA                | 168.000           | 256.000           | -88.000            | 1.306.000          | 1.796.000          | -490.000          |
| Venta de libros y artículos promocionales | 5.000             | 290.000           | -285.000           | 7.236.800          | 6.675.500          | 561.300           |
| Alquileres                                | 1.231.399         | 437.407           | 793.993            | 5.725.564          | 4.861.080          | 864.484           |
| Timbres                                   | 1.467.295         | 2.024.770         | -557.475           | 13.872.750         | 15.437.293         | -1.564.543        |
| Ausencia a actividades                    | 314.652           | 127.836           | 186.816            | 442.488            | 645.440            | -202.952          |
| Certificaciones                           | 294.500           | 602.500           | -308.000           | 3.133.500          | 3.423.000          | -289.500          |
| Otros Ingresos                            | 292.528           | 1.925.198         | -1.632.670         | 6.705.697          | 10.671.214         | -3.965.517        |
| 70 Aniversario                            | 0                 | 0                 | 0                  | 6.000              | 15.000             | -9.000            |
| <b>Sub Total:</b>                         | <b>66.823.635</b> | <b>98.896.918</b> | <b>-32.073.283</b> | <b>515.848.767</b> | <b>480.471.125</b> | <b>35.377.641</b> |

Detalle de Otros Ingresos al 30 de Junio 2019:

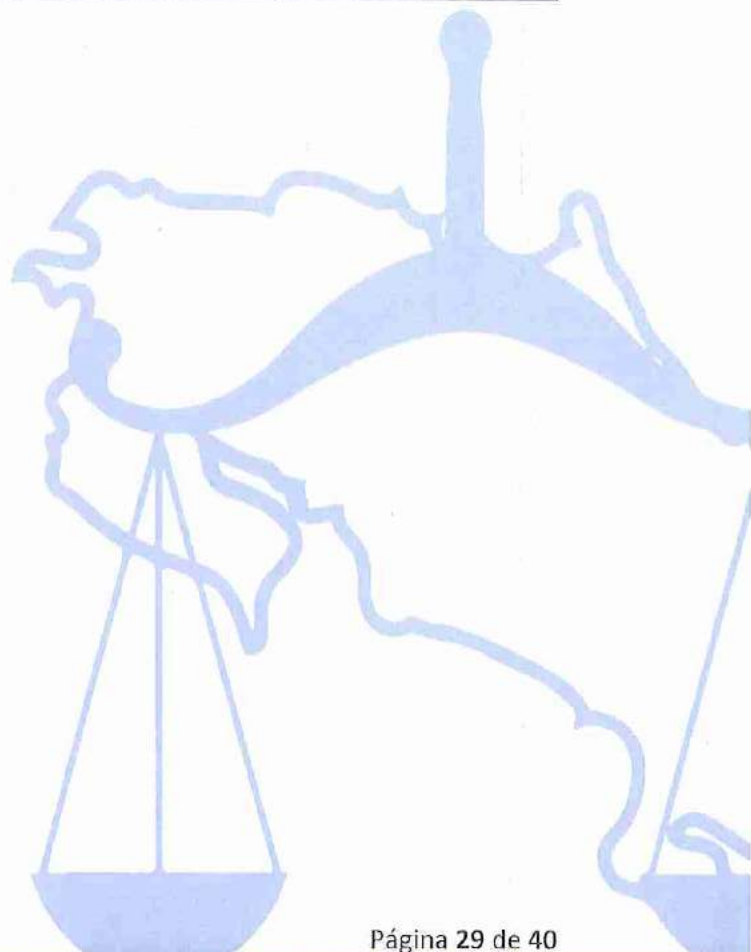
| Otros Ingresos  | Junio 2019       |
|---|------------------|
| Detalle   | Monto            |
| Anualidad invitado  | 90.000           |
| Carnet invitado   | 202.000          |
| Reintegro adelanto de filiales para actividad navideña del 2018 | 60.658           |
| Reposición de mesa  | 31.500           |
| Miembros Adherentes del AIC                                     | 90.656           |
| Máquinas BIMBO  | 38.376           |
| Colegiaturas de suspendidos                                     | 4.086.514        |
| Facturas electrónicas   | 240.000          |
| Depósitos pendientes de aplicar con más de un año               | 905.990          |
| Ganancia por baja de computadora de fiscalía                    | 341.151          |
| Venta de mesa de pool   | 600.000          |
| Ingresos varios   | 18.852           |
| <b>Total</b>  | <b>6.705.697</b> |



### (Nota 19) Gastos por servicios personales

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los gastos por servicios personales del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                          | MENSUAL           |                   |                    | ACUMULADO          |                    |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
|                                 | Junio 2019        | Mayo 2019         | Variación mensual  | Junio 2019         | Junio 2018         | Variación anual   |
| Salarios horas regulares        | 32.325.804        | 34.160.579        | (1.834.775)        | 196.183.996        | 168.459.192        | 27.724.804        |
| Horas dobles                    | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 11.131             | (11.131)          |
| Salario retroactivo             | 0                 | 0                 | 0                  | 2.184.000          | 2.018.355          | 165.645           |
| Horas extras                    | 1.246.402         | 1.182.734         | 63.668             | 3.982.793          | 3.167.733          | 815.060           |
| Capacitación colaboradores      | 0                 | 0                 | 0                  | 0                  | 71.543             | (71.543)          |
| Licencia de maternidad          | 530.500           | 149.367           | 381.133            | 1.558.973          | 0                  | 1.558.973         |
| C.C.S.S                         | 7.713.836         | 7.958.661         | (244.824)          | 45.643.822         | 39.178.922         | 6.464.900         |
| Seguro riesgos del trabajo      | 345.447           | 356.411           | (10.964)           | 2.044.058          | 2.227.495          | (183.436)         |
| Ley de protección al trabajador | 1.036.342         | 1.069.233         | (32.892)           | 6.132.175          | 5.507.623          | 624.552           |
| Asociación solidaria            | 1.269.404         | 1.167.533         | 101.870            | 7.864.339          | 6.854.638          | 1.009.701         |
| Aguinaldo                       | 2.877.575         | 2.991.697         | (114.121)          | 17.049.797         | 14.717.373         | 2.332.424         |
| Vacaciones                      | 1.437.060         | 1.494.053         | (56.992)           | 8.514.665          | 7.334.980          | 1.179.685         |
| Preaviso y cesantía             | 0                 | 1.322.307         | (1.322.307)        | 1.564.148          | 718.007            | 846.141           |
| Subsidios de incapacidades      | 124.267           | 28.000            | 96.267             | 264.933            | 0                  | 264.933           |
| <b>Total</b>                    | <b>48.906.638</b> | <b>51.880.574</b> | <b>(2.973.936)</b> | <b>292.987.699</b> | <b>250.266.992</b> | <b>42.720.706</b> |



**(Nota 20) Gastos por servicios no personales**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los gastos por servicios no personales del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                             | MENSUAL           |                   |                     | ACUMULADO          |                    |                  |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|                                    | Junio 2019        | Mayo 2019         | Variación mensual   | Junio 2019         | Junio 2018         | Variación anual  |
| Artículos promocionales            | 0                 | 0                 | 0                   | 209.050            | 0                  | 209.050          |
| Viáticos y Transportes             | 69.829            | 124.939           | (55.110)            | 634.821            | 1.622.680          | (987.859)        |
| Mantenimiento de SAP               | 505.503           | 505.503           | 0                   | 3.033.017          | 3.844.284          | (811.267)        |
| Servicios de consultoría legal     | 1.050.000         | 1.050.000         | 0                   | 6.000.000          | 5.748.528          | 251.472          |
| Otros servicios profesionales      | 423.761           | 31.905            | 391.856             | 1.040.451          | 239.474            | 800.977          |
| Impuestos municipales              | 0                 | 0                 | 0                   | 0                  | 969.069            | (969.069)        |
| Membresías a organismos            | 1.324.713         | 1.324.713         | 0                   | 7.948.275          | 7.697.633          | 250.642          |
| Publicaciones y suscripciones      | 80.529            | 131.851           | (51.322)            | 1.153.146          | 909.332            | 243.814          |
| Seguros y pólizas                  | 692.379           | 1.495.010         | (802.630)           | 5.285.194          | 5.057.288          | 227.906          |
| Parqueos                           | 18.395            | 14.265            | 4.130               | 121.660            | 120.000            | 1.660            |
| Comisiones de trabajo              | 183.200           | 149.500           | 33.700              | 794.449            | 812.740            | (18.291)         |
| Comunicaciones                     | 1.200.000         | 1.200.000         | 0                   | 6.900.000          | 6.402.180          | 497.820          |
| Junta Directiva                    | 129.963           | 52.500            | 77.463              | 801.528            | 976.138            | (174.610)        |
| Asambleas                          | 40.680            | 39.000            | 1.680               | 1.355.586          | 895.903            | 459.683          |
| Atenciones                         | 83.200            | 49.833            | 33.367              | 439.491            | 77.500             | 361.991          |
| Atención al personal               | 47.485            | 84.000            | (36.515)            | 550.629            | 814.832            | (264.203)        |
| Servicios Externos                 | 2.589.790         | 2.031.300         | 558.490             | 13.611.587         | 14.465.412         | (853.825)        |
| Incorporaciones                    | 180.800           | 5.746.818         | (5.566.018)         | 6.365.478          | 3.454.910          | 2.910.568        |
| Actividades recreativas y sociales | 1.034.292         | 0                 | 1.034.292           | 1.663.822          | 1.900.556          | (236.734)        |
| Gastos de capacitación             | 3.782.025         | 17.301.876        | (13.519.851)        | 29.056.906         | 20.987.652         | 8.069.254        |
| Reposición de distintivos CPA      | 135.600           | 11.300            | 124.300             | 361.600            | 1.005.700          | (644.100)        |
| Depreciaciones                     | 5.952.740         | 4.061.569         | 1.891.171           | 27.449.414         | 42.360.165         | (14.910.751)     |
| Incobrables                        | (3.393.362)       | (1.601.981)       | (1.791.381)         | 9.168.413          | 6.241.833          | 2.926.580        |
| Actividades Deportivas             | 306.266           | 2.146.181         | (1.839.915)         | 3.875.155          | 2.208.670          | 1.666.485        |
| Gastos filiales                    | 570.060           | 1.488.905         | (918.845)           | 3.865.127          | 762.116            | 3.103.011        |
| Proceso electoral                  | 0                 | 9.100             | (9.100)             | 103.896            | 0                  | 103.896          |
| Otros                              | 0                 | 29.800            | (29.800)            | 248.129            | 312.369            | (64.240)         |
| Impuesto de renta                  | (373.407)         | 365.539           | (738.946)           | 104.690            | 45.836             | 58.854           |
| Factura electrónica                | 25.883            | 29.346            | (3.463)             | 720.791            | 0                  | 720.791          |
| Conectividad                       | 140.000           | 140.000           | 0                   | 840.000            | 0                  | 840.000          |
| Mes de la Contaduría               | 0                 | 11.930.818        | (11.930.818)        | 11.930.818         | 12.637.804         | (706.986)        |
| Impuesto de ventas                 | (45.836)          | 45.836            | (91.672)            | 0                  | 0                  | 0                |
| Capacitación colaboradores         | 0                 | 68.300            | (68.300)            | 68.300             | 0                  | 68.300           |
| <b>Total</b>                       | <b>16.754.489</b> | <b>50.057.725</b> | <b>(33.303.236)</b> | <b>145.701.424</b> | <b>142.570.604</b> | <b>3.130.820</b> |



### (Nota 21) Gastos por mantenimiento y reparación

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los gastos por mantenimiento y reparación del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                         | MENSUAL          |                  |                   | ACUMULADO         |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                | Junio 2019       | Mayo 2019        | Variación mensual | Junio 2019        | Junio 2018       | Variación anual  |
| Equipo de cómputo para oficina | 55.362           | 243.712          | (188.350)         | 331.122           | 575.292          | (244.171)        |
| Equipo y Sistemas de cómputo   | 1.873.106        | 1.434.055        | 439.051           | 5.849.054         | 1.542.488        | 4.306.566        |
| Reparaciones de sede           | 3.283.504        | 530.693          | 2.752.811         | 7.330.366         | 2.006.346        | 5.324.020        |
| Mantenimiento de vehículo      | 5.000            | 42.413           | (37.413)          | 177.489           | 110.845          | 66.644           |
| Mantenimiento de gimnasio      | 0                | 0                | 0                 | 89.299            | 1.927.812        | (1.838.513)      |
| Mantenimiento de moto          | 0                | 64.000           | (64.000)          | 141.797           | 274.275          | (132.478)        |
| <b>Total</b>                   | <b>5.216.972</b> | <b>2.314.873</b> | <b>2.902.099</b>  | <b>13.919.127</b> | <b>6.437.058</b> | <b>7.482.069</b> |

### (Nota 22) Gastos por materiales y suministros

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los gastos por materiales y suministros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                           | MENSUAL          |                  |                    | ACUMULADO         |                   |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                  | Junio 2019       | Mayo 2019        | Variación mensual  | Junio 2019        | Junio 2018        | Variación anual  |
| Papelería y útiles de oficina    | 383.256          | 755.338          | (372.082)          | 2.847.226         | 2.464.759         | 382.467          |
| Fotocopiado                      | 255.848          | 358.522          | (102.674)          | 2.495.878         | 1.460.529         | 1.035.349        |
| Suministros de limpieza y cocina | 950.404          | 1.407.365        | (456.962)          | 6.744.022         | 6.845.544         | (101.521)        |
| Combustibles y lubricantes       | 66.701           | 208.902          | (142.201)          | 783.836           | 786.102           | (2.266)          |
| Menaje y manteles                | 73.250           | 79.400           | (6.150)            | 317.450           | 448.779           | (131.329)        |
| <b>Total</b>                     | <b>1.729.459</b> | <b>2.809.527</b> | <b>(1.080.069)</b> | <b>13.188.412</b> | <b>12.005.713</b> | <b>1.182.700</b> |

**(Nota 23) Gastos por servicios básicos**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los gastos por servicios básicos del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta       | MENSUAL          |                  |                   | ACUMULADO         |                   |                 |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
|              | Junio 2019       | Mayo 2019        | Variación mensual | Junio 2019        | Junio 2018        | Variación anual |
| Agua         | 747.900          | 416.605          | 331.295           | 2.582.900         | 2.210.278         | 372.622         |
| Electricidad | 1.138.040        | 1.019.720        | 118.320           | 5.608.220         | 5.423.420         | 184.800         |
| Teléfono     | 212.255          | 195.091          | 17.164            | 1.198.479         | 1.581.945         | (383.466)       |
| Internet     | 268.777          | 272.000          | (3.223)           | 1.653.692         | 1.779.105         | (125.412)       |
| <b>Total</b> | <b>2.366.972</b> | <b>1.903.416</b> | <b>463.556</b>    | <b>11.043.291</b> | <b>10.994.748</b> | <b>48.543</b>   |

**(Nota 24) Costo de ventas**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, el costo de ventas del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta       | MENSUAL        |                |                   | ACUMULADO        |                   |                   |
|--------------|----------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|              | Junio 2019     | Mayo 2019      | Variación mensual | Junio 2019       | Junio 2018        | Variación anual   |
| Timbres      | 234.631        | 398.901        | -164.270          | 6.139.209        | 10.082.681        | -3.943.472        |
| <b>Total</b> | <b>234.631</b> | <b>398.901</b> | <b>-164.270</b>   | <b>6.139.209</b> | <b>10.082.681</b> | <b>-3.943.472</b> |

**(Nota 25) Gastos Financieros**

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los gastos financieros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                     | MENSUAL          |                  |                   | ACUMULADO         |                   |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                            | Junio 2019       | Mayo 2019        | Variación mensual | Junio 2019        | Junio 2018        | Variación anual  |
| Comisión cobro con tarjeta | 564.442          | 771.325          | -206.883          | 4.143.207         | 1.116.699         | 3.026.508        |
| Descuento por pronto pago  | 0                | 0                | 0                 | 2.387.066         | 1.172.510         | 1.214.555        |
| Comisiones Financieras     | 2.001.014        | 2.329.172        | -328.158          | 12.884.725        | 13.961.191        | -1.076.467       |
| Multas y recargos          | 0                | 0                | 0                 | 0                 | 11.550            | -11.550          |
| <b>Total</b>               | <b>2.565.455</b> | <b>3.100.497</b> | <b>-535.041</b>   | <b>19.414.997</b> | <b>16.261.950</b> | <b>3.153.047</b> |



### (Nota 26) Ingresos Financieros

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, los ingresos financieros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta       | MENSUAL        |                |                   | ACUMULADO        |                  |                   |
|--------------|----------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|              | Junio 2019     | Mayo 2019      | Variación mensual | Junio 2019       | Junio 2018       | Variación anual   |
| Intereses    | 280.697        | 473.677        | -192.980          | 3.209.712        | 6.397.734        | -3.188.021        |
| Comisiones   | 149.775        | 405.277        | -255.502          | 965.861          | 1.213.931        | -248.070          |
| Otros        | 31.740         | 102.000        | -70.260           | 173.550          | 94.573           | 78.977            |
| <b>Total</b> | <b>462.212</b> | <b>980.954</b> | <b>-518.742</b>   | <b>4.349.123</b> | <b>7.706.238</b> | <b>-3.357.115</b> |

### (Nota 27) Diferencias de cambio netas

Al 30 de Junio de 2019 y 2018, las diferencias de cambio netas del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta                             | MENSUAL       |               |                   | ACUMULADO       |                 |                 |
|------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                    | Junio 2019    | Mayo 2019     | Variación mensual | Junio 2019      | Junio 2018      | Variación anual |
| Ingresos diferencial por cambiario | 43.936        | 105.503       | -61.567           | 484.512         | 135.475         | 349.037         |
| Gastos por diferencial cambiario   | -29.964       | -10.626       | -19.338           | -740.619        | -285.856        | -454.763        |
| <b>Total</b>                       | <b>13.972</b> | <b>94.877</b> | <b>-80.905</b>    | <b>-256.107</b> | <b>-150.381</b> | <b>-105.726</b> |

### (Nota 28) Instrumentos Financieros

#### Administración de riesgos financieros

El Colegio está expuesto a los siguientes riesgos relacionados con el uso de sus instrumentos financieros:

- Riesgo crediticio
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo tasa de cambio
- Riesgo tasa de interés

Esta nota presenta la información sobre la exposición del Colegio a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, políticas y procedimientos por medir y administrar el riesgo por parte del Colegio.

### Marco de administración del riesgo

La Junta Directiva tiene la responsabilidad total por el establecimiento y vigilancia del marco conceptual de los riesgos del Colegio, así como del desarrollo y monitoreo de las políticas de administración del riesgo del Colegio.

Las políticas de la Administración sobre los riesgos del Colegio son establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta el Colegio y para establecer límites de riesgo apropiados y controles, y para supervisar los riesgos y la adhesión los límites. Las políticas y sistemas de riesgo son revisados regularmente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y en las actividades del Colegio.

La administración y sistemas del Colegio a través de sus normas y procedimientos de gestión, pretende desarrollar un ambiente de control estricto y constructivo en el que todos sus empleados entiendan sus funciones y obligaciones.

### Riesgo crediticio

El riesgo del crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta el Colegio si el deudor o contraparte de un instrumento financiero no cumplen con sus obligaciones contractuales y se origina principalmente en las inversiones en instrumentos financieros y las cuentas por cobrar.

### Exposición al riesgo de crédito

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del Estado de Situación Financiera tanto del Colegio como del Fondo de Subsidio CPA se detalla a continuación:

| Cuenta                                  | Junio 2019         |
|---|--------------------|
| Efectivo y equivalentes                 | 20.079.555         |
| Inversiones en instrumentos financieros | 282.407.053        |
| Cuenta por cobrar, neto                 | 52.965.420         |
| <b>Total</b>                            | <b>355.452.028</b> |

El riesgo crediticio es bajo debido a que los saldos se encuentran depositados en entidades financieras de primer orden.

Las inversiones que mantiene el Colegio se encuentran depositadas en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo que el Colegio tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros cuando ellas vencen. El objetivo del Colegio es asegurarse, hasta donde sea posible, que siempre tendrá la liquidez suficiente para cancelar sus obligaciones en el



momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir por ello en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación del Colegio.

El Colegio utiliza diversas proyecciones financieras que le permitan manejar su flujo de efectivo operacional de forma tal que se asegure tener suficiente efectivo para cubrir sus necesidades operacionales, incluyendo las obligaciones financieras.

Su objetivo es siempre cumplir en forma adecuada y oportuna con todas las obligaciones financieras adquiridas. El proceso de inversión (en caso de flujos excedentes), así como el proceso de toma de deuda (en caso de falta de fondos), es responsabilidad de la Junta Directiva.

El Colegio se asegura en el manejo de la liquidez, que mantiene suficiente efectivo disponible para liquidar los gastos operacionales esperados. La Administración mantiene estricto control de los niveles de cuentas por cobrar a fin de mantener la liquidez.

Normalmente el Colegio se asegura de que tiene suficiente efectivo para cubrir la demanda prevista de los gastos operacionales durante un período de sesenta días, lo que excluye el posible impacto de circunstancias extremas que razonablemente no se pueden predecir como los desastres naturales.

#### Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios del mercado, como los tipos de cambio en moneda extranjera y la tasa de interés, afecten a los ingresos del Colegio o al valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo es manejar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables.

#### Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero, puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

El Colegio está expuesto a riesgos de tipo de cambio en sus activos y pasivos denominados en US dólares. El Colegio no tiene una política de cobertura para este tipo de riesgo, por lo que vela por mantener una exposición neta aceptable, acelerando la atención oportuna de sus obligaciones en moneda local, y una recuperación eficiente de sus activos en moneda local para así disminuir un impacto cambiario, y evitar impactar el manejo de flujo de efectivo.

#### Riesgo de tasa de interés

El Colegio no mantiene pasivos financieros importantes, sujetos a variaciones en las tasas de interés.

### Administración de capital (activos netos)

Por la naturaleza de sus operaciones, el Colegio no mantiene capital accionario y maneja en su lugar el concepto de activos netos, los cuales son el resultado neto de sus activos menos sus pasivos. Los activos netos corresponden a los excedentes acumulados en períodos anteriores más o menos el excedente o déficit del período.

El Colegio no está sujeto a requerimientos externos de capital.

### Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de las cuentas por cobrar y por pagar se considera igual a su valor en libros, debido a su naturaleza de corto plazo.

Las inversiones al valor razonable con cambios en resultados, se mantienen registradas a su valor razonable, y se considera que son valores de nivel 2 en la jerarquía de valores razonables.

La Administración considera que el valor en libros de sus inversiones mantenidas al vencimiento se asemeja a su valor razonable, por tener vencimientos menores a un año; y cualquier variación que hubiese en tales valores razonables, no serían importantes para los usuarios de los Estados Financieros. Por esta razón, la Administración no considera relevante revelar tales valores.

## **(Nota 29) Procesos judiciales y administrativos**

A continuación se muestra un resumen de los litigios pendientes en los Tribunales de Justicia, según información con el estado de los juicios, recibida del abogado interno:

### I. PROCESOS CONTENCIOSOS

|  |   |
|--|---|
| Expediente                             | 15-005787-1027-CA   |
| Actor                                  | Rodolfo Enrique Benavides Alvarado  |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica  |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo   |
| Motivo                                 | La parte actora interpone demanda en lo contencioso administrativo y medida cautelar para que en sentencia se le ordene al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, suspenda la sanción impuesta por la Junta Directiva en proceso administrativo disciplinario tramitado en el Colegio. |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | ₡125.000.000.00 (CIENTO VEINTICINCO MILLONES DE COLONES).   |
| Evaluación                             | Indeterminada   |
| Estado                                 | Se condenó al Colegio en diciembre de 2016 al pago de ₡1.000.000.00 (UN MILLON DE COLONES) por daño moral subjetivo y al pago de los daños y perjuicios causados que se deben demostrar en el proceso de ejecución sin  |



|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
|                                   | condenatoria de costas. Se aceptó apelación en la Sala Primera y se devolvió al juez para que revise la sentencia. |
| Fecha de notificación de traslado | 27/08/2015   |
| Director Jurídico                 | Asesoría Legal Interna   |
| Probabilidad de ganar el caso     | Baja probabilidad de un resultado negativo   |

|  |   |
|--|---|
| Expediente                             | 14-009655-1027-CA   |
| Actor                                  | Nelson Ramírez Ramírez  |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica  |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo   |
| Motivo                                 | La parte actora interpone demanda por suspensión del ejercicio temporal de profesión injustificado. |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | ₡ 11.000.000.00 (ONCE MILLONES DE COLONES)  |
| Evaluación                             | Indeterminada   |
| Estado                                 | Se realizó la audiencia el 16 de julio de 2018. En espera de la resolución de primera instancia.    |
| Fecha de notificación de traslado      | 29/07/2015  |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna  |
| Probabilidad de ganar el caso          | Baja probabilidad de un resultado negativo  |

|  |   |
|--|---|
| Expediente                             | 15-010494-1027-CA   |
| Actor                                  | Carlos Alvarado Villalobos  |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica  |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo   |
| Motivo                                 | Se decreta prescripción de la causa disciplinaria número 28-2014. Se anule los acuerdos que le suspenden del ejercicio profesional por un lapso de tres años por desproporcional. |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | ₡ 5.000.000.00 (CINCO MILLONES DE COLONES) más daños y perjuicios y ambas costas.   |
| Evaluación                             | Indeterminada   |
| Estado                                 | Sentencia primera instancia. ₡ 500.000.00 (QUINIENTOS MIL COLONES) más costas. En Apelación Julio 2019.   |
| Fecha de notificación de traslado      | 12/09/2016  |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna  |
| Probabilidad de ganar el caso          | Baja probabilidad de un resultado negativo  |

|  |   |
|--|---|
| Expediente                             | 17-3156-1027-CA   |
| Actor                                  | Henry Chavarría Calderón  |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica                      |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo                               |
| Motivo                                 | Suspensión del acuerdo 768-2016 SO.12 y el acuerdo 235-2017 SO.6. |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | Cuantía sin definir, se pide condenatoria en costas.              |
| Evaluación                             | Indeterminada   |
| Estado                                 | Para sentencia Mayo 2019 (Primera Instancia).                     |
| Fecha de notificación de traslado      | Octubre 2018.   |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna  |
| Probabilidad de ganar el caso          | Baja probabilidad de un resultado negativo                        |

|  |  |
|--|--|
| Expediente                             | 17-02111-1027-CA                               |
| Actor                                  | Carlos Alvarado Villalobos                     |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica   |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo            |
| Motivo                                 | Suspensión de acuerdo 659-2015 SO.28           |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | ₡ 20.000.000.00 (VEINTE MILLONES DE COLONES)   |
| Evaluación                             | Indeterminada                                  |
| Estado                                 | Para sentencia Junio 2019 (Primera Instancia). |
| Fecha de notificación de traslado      | 24/05/2017                                     |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna                         |
| Probabilidad de ganar el caso          | Baja probabilidad de un resultado negativo     |



|  |  |
|--|--|
| Expediente                             | 17-4398-1027-CA  |
| Actor                                  | Carlos Alvarado Villalobos   |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica   |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo  |
| Motivo                                 | No levantamiento oportuno de sanción disciplinaria. Irrespeto a resolución judicial de medida cautelar             |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | ₡ 20.00.000.00 (VEINTE MILLONES DE COLONES)  |
| Evaluación                             | Bajas posibilidades de revertir de primera instancia.  |
| Estado                                 | Activo. En trámite de apelación. Condenatoria en primera estancia 250.000.00 daño subjetivo y 50,000.00 en costas. |
| Fecha de notificación de traslado      | 01/06/2017   |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna   |
| Probabilidad de ganar el caso          | Probabilidad Media.  |

|  |   |
|--|---|
| Expediente                             | 18-008384-1027-CA   |
| Actor                                  | Carlos Alvarado Villalobos  |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica  |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo   |
| Motivo                                 | Medida cautelar. Suspensión de acuerdo N°167-2017-SO.5 de Junta Directiva y acuerdo N.º JG 6-225-2018 de Asamblea General. Solicitud de medida provisionalísima y dejar sin efecto lo emitido por Junta Directiva y por la Asamblea General por existir grave daño y necesidad en extrema urgencia de suspender una acción administrativa, vicios de ilegalidad en todo el procedimiento. |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | Sin estimar   |
| Evaluación                             | Indeterminada   |
| Estado                                 | Suspendida sanción por medida cautelar.   |
| Fecha de notificación de traslado      | 06/11/2018  |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna  |
| Probabilidad de ganar el caso          | Baja probabilidad de un resultado negativo  |

|  |  |
|--|--|
| Expediente                             | 19-001897-1027-CA  |
| Actor                                  | Carlos Alvarado Villalobos   |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica   |
| Instancia                              | Tribunal Contencioso Administrativo  |
| Motivo                                 | Amparo de legalidad. Conducta omisiva de Junta General del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, al no resolver la gestión del accionante dentro de los plazos legales establecidos. |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | Sin estimar  |
| Evaluación                             | Indeterminada  |
| Estado                                 | En espera de resolución.   |
| Fecha de notificación de traslado      | 04/03/2019   |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna   |
| Probabilidad de ganar el caso          | Baja probabilidad de un resultado negativo   |

## II. PROCESOS LABORALES

|  |   |
|--|---|
| Expediente                             | 15-001186-0166-LA   |
| Actora                                 | Ingrid Andrea Centeno Masis   |
| Demandado                              | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica                                      |
| Instancia                              | Juzgado de trabajo  |
| Motivo                                 | Irrespeto de derechos laborales   |
| Estimación de la Cuantía de la demanda | ₡20.000.000.00 (VIENTE MILLONES DE COLONES)                                       |
| Evaluación                             | Indeterminada.  |
| Estado                                 | Actualización de poder especial. Audiencia 10 de diciembre de 2019 a las 8:00 am. |
| Fecha de notificación de traslado      | 26/04/2017  |
| Director Jurídico                      | Asesoría Legal Interna  |
| Probabilidad de ganar el caso          | Baja probabilidad de un resultado negativo  |