



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Estados Financieros
31 de Diciembre del 2018

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Índice de contenido

	<u>Páginas</u>
<i>Estados Financieros</i>	
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
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	8

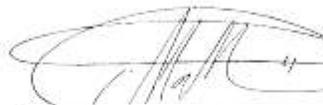
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en colones costarricenses)

ACTIVOS:	Notas	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	152.341.549	178.560.967	121.657.184
Efectivo y equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA	5	4.395.616	104.317.278	5.907.860
Total efectivo y equivalentes de efectivo		156.737.165	282.878.245	127.565.044
Cuentas por cobrar, neto	6	56.516.306	63.801.294	41.559.844
Inventario	7	2.888.176	3.571.462	3.910.470
Instrumentos financieros propios	8	0	2.300.000	0
Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA	9	136.223.699	28.293.838	116.434.400
Total activo corriente		352.365.346	380.844.839	289.469.758
Activo no corriente:				
Propiedad, planta y equipo neto	10	980.128.609	979.991.069	986.084.860
Otros activos	11	22.530.446	16.340.603	1.461.159
Total activo no corriente		1.002.659.055	996.331.672	987.546.019
Activo intangible:				
Membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado	12	12.262.073	12.845.887	5.424.007
Programas y licencias, neto	13	38.472.038	34.941.537	35.593.444
Total activo intangible		50.734.111	47.787.424	41.017.451
Total activos		1.405.758.512	1.424.963.936	1.318.033.228
PASIVOS Y ACTIVOS NETOS:				
PASIVOS:				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	14	85.563.644	102.938.988	43.753.159
Ingresos diferidos	15	24.766.502	15.594.254	28.523.058
Depósitos pendientes de aplicar	16	3.720.060	2.858.447	3.236.543
Total pasivo corriente		114.050.207	121.391.689	75.512.761
Pasivo no corriente				
Fondo de Subsidio CPA	17	143.776.291	139.142.595	124.176.773
Total pasivo no corriente		143.776.291	139.142.595	124.176.773
Total pasivos		257.826.498	260.534.284	199.689.534
ACTIVOS NETOS:				
Activos netos		1.147.932.014	1.164.429.652	1.118.343.694
Total Pasivo y Activo Neto		1.405.758.512	1.424.963.936	1.318.033.228

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Licda. Raquel Contreras Otárola
Contadora General
CPI 33207




Lic. Mauricio Artavia Mora
Director Ejecutivo


Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero Administrativo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE ACTIVIDADES
Para los períodos terminados del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2018 y 2017
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017
INGRESOS:				
Cuotas ordinarias		571.251.204	523.576.934	540.935.485
Capacitaciones		189.596.907	186.730.812	159.457.509
Incorporaciones		39.112.000	37.646.600	43.377.715
Despachos		38.409.158	38.409.158	31.671.191
Otros Ingresos		94.337.532	82.094.349	91.019.647
Total de ingresos	18	932.706.801	868.457.853	866.461.547
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Servicios personales	19	500.345.901	462.647.358	427.512.202
Servicios no personales	20	312.378.449	276.950.107	311.053.366
Mantenimiento y reparaciones	21	14.405.034	13.553.136	16.739.673
Materiales y suministros	22	24.170.004	22.350.028	25.514.431
Servicios básicos	23	22.161.909	20.255.328	20.504.592
Costo de ventas	24	11.034.824	10.384.721	5.418.592
Total de gastos de operación		884.496.121	806.140.677	806.742.856
Excedentes brutos		48.210.679	62.317.176	59.718.691
INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETO:				
Gastos Financieros	25	-32.867.480	-29.059.382	-33.038.603
Ingresos Financieros	26	13.440.379	12.653.175	11.470.778
Diferencia de cambio netas	27	804.741	174.988	169.282
Total de ingresos (gastos) financieros, neto		-18.622.361	-16.231.219	-21.398.543
Excedentes netos		29.588.319	46.085.958	38.320.146

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Licda. Raquel Contreras Otárola
Contadora General
CPI 33207


Lic. Mauricio Artavia Mora
Director Ejecutivo


Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero Administrativo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

ESTADO DE ACTIVIDADES

Del mes de Diciembre y Noviembre 2018

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017
Ingresos:				
Cuotas ordinarias		47.674.270	46.870.830	45.772.409
Capacitaciones		2.866.095	5.175.015	1.039.800
Incorporaciones		1.465.400	3.916.400	724.549
Despachos		0	125.708	0
Otros Ingresos	18	12.243.182	4.194.870	25.460.776
Total de ingresos		64.248.948	60.282.824	72.997.534
Gastos de operación:				
Servicios personales	19	37.698.543	41.370.387	33.806.518
Servicios no personales	20	35.428.343	-885.927	42.875.379
Mantenimiento y reparaciones	21	851.898	996.372	1.015.444
Materiales y suministros	22	1.819.976	1.957.067	1.275.951
Servicios básicos	23	1.906.580	1.903.430	1.700.292
Costo de ventas	24	650.103	1.493.128	1.204.047
Total de gastos de operación		78.355.444	46.834.457	81.877.631
Excedentes brutos		-14.106.496	13.448.367	-8.880.097
Ingresos (gastos) financieros, neto:				
Gastos Financieros	25	-3.808.098	-2.380.958	-2.973.043
Ingresos Financieros	26	787.203	862.392	548.933
Diferencias de cambios netas	27	629.753	56.871	-19.155
Total de ingresos (gastos) financieros, neto		-2.391.142	-1.461.695	-2.443.391
Excedentes netos		-16.497.638	11.986.672	-11.323.487

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



Licda. Raquel Contreras Otárola
Contadora General
CPI 33207




Lic. Mauricio Artavia Mora
Director Ejecutivo



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero Administrativo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
 (San José, Costa Rica)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Para los períodos terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 (Expresado en colones costarricenses)

	<u>Activo Neto</u>	<u>Excedente del período</u>	<u>Total Activo Neto</u>
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	1.118.343.694	0	1.118.343.694
Cambio en excedente acumulado	0	0	0
Excedente del periodo	0	46.085.959	46.085.959
Saldos al 30 de Noviembre de 2018	1.118.343.694	46.085.959	1.164.429.652
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	1.118.343.694	0	1.118.343.694
Cambio en excedente acumulado	0	0	0
Excedente del periodo	0	29.588.319	29.588.319
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	1.118.343.694	29.588.319	1.147.932.014

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



Licda. Raquel Contreras Otárola
 Contadora General
 CPI 33207




Lic. Mauricio Artavia Mora
 Director Ejecutivo



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero Administrativo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Diciembre 2017</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	29.588.319	38.320.146
Depreciación	45.048.641	46.447.369
Diferencial de cambio	-635.459	-552.982
Variación en estimación para incobrables	-18.039.065	0
Subtotal	55.962.436	84.214.533
Variación en activos y pasivos operativos:		
Cuentas por cobrar	14.956.462	65.710.290
Inventario de mercaderías	1.022.294	-975.362
Membresías y pólizas pagados por adelantado	6.838.066	2.480.701
Cuentas por pagar	-41.810.485	14.631.852
Ingresos diferidos	3.756.556	-16.638.540
Depósitos pendientes de aplicar	-483.517	25.637.827
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	40.241.812	175.061.300
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-5.956.251	-321.745.629
Adquisición de programas y licencias	2.878.594	207.089.697
Variación en otros activos	-21.069.287	-29.151.722
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	-24.146.944	-143.807.654
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en fondo de subsidio CPA	19.599.518	-18.557.568
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de financiamiento	19.599.518	-18.557.568
Variación de efectivo y equivalente de efectivo en el período	29.172.121	-28.573.616
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	127.565.044	156.138.662
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	156.737.165	127.565.044

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Licda. Raquel Contreras Otárola
Contadora General
CPI 33207




Lic. Mauricio Artavia Mora
Director Ejecutivo


Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero Administrativo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

(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

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.

a) 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.

b) 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.

c) 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 31 de Diciembre del 2018 fue el siguiente: Venta: ₡611.75. Compra: ₡604.39.

(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.

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 incurre 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 prorratio.

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 capacitación y desarrollo profesional

Los ingresos por capacitación y desarrollo profesional, en concordancia con lo indicado en el artículo 25 inciso b) y c) del Reglamento a la Ley, se reconocen como ingresos cuando los cursos y seminarios son impartidos a los participantes.

(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 presentará en marzo del 2019 la declaración del 2018, compensando con saldo a favor.

(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, excepto por NIIF 16, que se detalla a continuación:

NIIF 16 Arrendamientos

La Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos (NIIF 16) establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones.

(Nota 4) Efectivo y equivalentes de efectivo del Colegio

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Cajas	1.090.500	1.090.500	0
Bancos	29.055.448	6.953.697	22.101.751
Inversiones equivalentes de efectivo	122.195.601	113.612.987	8.582.614
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	152.341.549	121.657.184	30.684.365

- (i) La caja en el Colegio se compone de:
- ₡1.065.500 de caja chica principal.
 - ₡25.000 de caja chica de fondos.
- (ii) Los bancos en los que el Colegio mantiene dinero son los siguientes:
- Banco Nacional.
 - Banco Popular.
 - Banco de Costa Rica.
 - Banco Promérica.
 - 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 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el efectivo, del fondo de subsidio CPA se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA	4.395.616	5.907.860	-1.512.244
Total	4.395.616	5.907.860	-1.512.244

- 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.
- 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 31 de Diciembre de 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Variación anual
Cuentas por cobrar Cuotas - Netas	42.527.824	43.399.217	30.775.425	-871.393	11.752.399
Cuentas por cobrar Capacitación	2.786.530	10.934.464	9.642.430	-8.147.934	-6.855.900
Intereses por cobrar y cuentas diversas	11.076.602	9.391.745	1.141.989	1.684.857	9.934.613
Otras cuentas por cobrar	125.350	75.869	0	49.481	125.350
Total	56.516.306	63.801.294	41.559.844	-7.284.988	14.956.462

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, el detalle de las cuentas por cobrar, de colegiados, despachos y capacitaciones, menos su respectiva estimación se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Variación anual
Cuotas colegiados	42.673.898	47.290.160	48.091.822	-4.616.263	-5.417.924
Cuota despachos	601.097	801.097	916.269	-200.000	-315.172
Capitaciones despacho	0	0	553.569	0	-553.569
Subtotal	43.274.994	48.091.257	49.561.660	-4.816.263	-6.286.666
Menos: Estimación por incobrables	-747.170	-4.692.040	-18.786.235	3.944.870	18.039.065
Total	42.527.824	43.399.217	30.775.425	-871.393	11.752.399

El detalle de la estimación para cuentas de dudosa recuperación durante el período terminado el 31 de Diciembre, se muestra a continuación:

Cuenta	MES	ACUMULADO
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Saldo al inicio del año	-18.786.235	-15.440.379
Aumentos	-23.027.795	-29.730.404
Disminuciones	41.066.860	26.384.548
Total	-747.170	-18.786.235

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

El detalle de lo que hay en el inventario al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se compone de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Timbres	2.426.045	3.910.470	-1.484.425
Libros	96.689	0	96.689
Maletines	365.442	0	365.442
Total	2.888.176	3.910.470	-1.022.294

(Nota 8) Inversiones propias

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, no existen inversiones mantenidas al vencimiento con plazos de tres meses o menos, que sean equivalentes de efectivo, y 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 31 de Diciembre de 2018 y 2017, 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 2018 oscilan entre 6.34% y 7.09% con vencimientos entre marzo y junio 2019.

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA	136.223.699	116.434.400	19.789.299
Total	136.223.699	116.434.400	19.789.299

(Nota 10) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre del 2018 y diciembre 2017, se integra de la siguiente manera:

Cuenta	COSTO DE ADQUISICIÓN			
	Diciembre 2017	Adiciones	Retiros	Diciembre 2018
Terrenos	188.495.957	0	0	188.495.957
Edificios	888.184.149	24.521.940	0	912.706.089
Mobiliario y equipo de oficina	83.395.782	6.643.758	-351.743	89.687.797
Equipo de cómputo	114.874.609	8.575.400	-1.220.899	122.229.110
Vehículos	19.303.842	0	0	19.303.842
Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico)	17.556.465	924.114	0	18.480.579
Total Activo Bruto	1.311.810.804	40.665.212	-1.572.642	1.350.903.374

Cuenta	COSTO DE ADQUISICIÓN			
	Diciembre 2017	Adiciones	Retiros	Diciembre 2018
Edificios	199.867.996	23.036.835	0	222.904.831
Mobiliario y equipo de oficina	46.269.742	7.148.559	0	53.418.301
Equipo de cómputo	61.155.282	12.112.266	0	73.267.548
Vehículos	7.038.222	1.433.580	0	8.471.802
Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico)	11.394.702	1.317.582	0	12.712.284
Total Depreciación	325.725.944	33.223.963	0	370.774.585
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	986.084.860			980.128.609

(Nota 11) Otros activos

Los otros activos del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Pixel E-Learning	0	745.220	-745.220
Desarrollo e implementación aplicación Móvil APP	6.826.851	0	6.826.851
Sistema de detección de incendios	15.420.000	0	15.420.000
Conectividad Banca en Línea	0	0	0
Promecif	0	432.344	-432.344
Adelanto de impuesto de renta	283.595	283.595	0
Total	22.530.446	1.461.159	21.069.287

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

Los membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Pólizas	3.616.421	3.783.293	-166.871
Asociación Interamericana de Contabilidad	0	356.116	-356.116
Baile de Gala	0	990.424	-990.424
Hosting de página Web	1.495.887	0	1.495.887
Mantenimiento sistema SAP	6.066.035	0	6.066.035
Firewall	253.761	168.702	85.060
Licencia Creative Cloud	252.840	0	252.840
Bodega de Licores	577.129	125.475	451.654
Total	12.262.073	5.424.007	6.838.064

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Póliza Riesgos De Trabajo	1.245.154	1.171.600	73.554
Póliza Contra Incendio	521.661	373.225	148.436
Póliza Vehículo	218.572	0	218.572
Póliza Equipo Electrónico	396.988	1.238.168	-841.179
Póliza Fidelidad	319.021	0	319.021
Póliza Responsabilidad Civil	493.260	634.879	-141.618
Póliza Dinero En Tránsito	42.468	97.211	-54.743
Póliza Contra Accidentes	353.603	177.553	176.050
Poliza de Motocicletas Mensajeros	23.430	88.394	-64.964
Póliza de aguja acceso electrónico	2.263	2.263	0
Total	3.616.421	3.783.293	-607.434

(Nota 13) Programas y Licencias, neto

La cuenta de programas y licencias al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Programas y Licencias	60.901.271	53.700.448
Amortización acumulada	-22.429.234	-18.107.004
Total	38.472.038	35.593.444

(Nota 14) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y provisiones al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Variación anual
Proveedores	36.928.776	29.540.866	14.649.811	7.387.910	22.278.965
Pólizas por pagar	15.772.032	14.326.108	13.962.090	1.445.924	1.809.942
Retenciones por pagar	17.147.345	16.954.577	3.931.135	192.768	13.216.210
Cuenta por pagar vacaciones	12.622.026	15.903.497	8.742.970	-3.281.471	3.879.056
Impuesto sobre la renta	747.403	-	0	747.403	747.403
Cuenta por pagar aguinaldo	2.270.991	25.931.441	2.007.154	-23.660.450	263.837
Charlas filial	0	-	320.000	0	-320.000
Depósitos en garantía	75.000	282.500	140.000	-207.500	-65.000
Total	85.563.644	102.938.988	43.753.159	-17.375.415	41.810.413

(Nota 15) Ingresos diferidos

Los ingresos diferidos al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Variación anual
Cuotas Anuales	24.335.252	13.323.754	28.133.058	11.011.498	-3.797.806
Capacitaciones	210.000	0	390.000	210.000	-180.000
Jornada de actualización tributaria	0	0	0	0	0
Pagos adelantados de despachos	221.250	80.500	0	140.750	221.250
Baile de gala	0	2.190.000	0	-2.190.000	0
Total ingresos diferidos:	24.766.502	15.594.254	28.523.058	9.172.248	-3.756.556

- (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) Cursos, foros y jornada de actualización tributaria: 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

Los depósitos pendientes de aplicar al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Credomatic	536.625	511.494	-25.131
Banco de Costa Rica	935.181	386.029	-549.152
Banco Nacional de Costa Rica	2.061.821	2.173.048	111.228
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	97.934	160.972	63.038
Banco Promérica	88.500	5.000	-83.500
Total	3.720.060	3.236.543	-574.282

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

El movimiento del Fondo de Subsidio CPA al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

Cuenta	ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2017
Saldo inicial Fondo de Subsidio CPA	124.176.773	124.176.773	105.619.205
Más cuotas	14.506.400	13.302.400	15.052.290
Menos pago de subsidios	-350.000	-300.000	-750.000
Intereses ganados	5.443.118	1.963.422	4.255.278
Total	143.776.291	139.142.595	124.176.773

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.

(Nota 18) Ingresos

Los ingresos del Colegio al 31 de Diciembre 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Cuotas	47.674.270	45.560.809	2.113.461	571.251.204	540.935.484	30.315.720
Cuota Ordinaria	47.445.020	45.233.429	2.211.591	567.709.954	537.526.254	30.183.700
Cuota Extraordinaria	229.250	327.380	-98.130	3.541.250	3.409.230	132.020
Capacitaciones	2.866.095	1.039.800	1.826.295	189.596.907	159.457.509	30.139.398
Incorporaciones	1.465.400	724.549	740.851	39.112.000	43.377.715	-4.265.715
Despachos	0	0	0	38.409.158	31.671.191	6.737.967
Otros Ingresos	12.243.182	25.672.376	-13.429.194	94.337.532	91.019.646	3.317.886
Reposición distintivos CPA	154.000	344.000	-190.000	3.162.000	3.155.000	7.000
Venta de libros y artículos promocionales	2.286.700	0	2.286.700	10.077.919	233.500	9.844.419
Alquileres	834.673	928.110	-93.438	11.306.115	8.467.090	2.839.025
Timbres	3.169.236	1.613.108	1.556.128	26.338.265	23.682.645	2.655.620
Ausencia a actividades	233.972	1.352.272	-1.118.300	1.091.452	2.965.872	-1.874.420
Mes de la Contaduría	0	0	0	12.249.649	13.371.734	-1.122.085
Glenif	0	0	0	0	2.125.000	-2.125.000
Certificaciones	367.000	212.000	155.000	5.999.500	4.787.500	1.212.000
Otros patrocinios	0	0	0	0	1.123.900	-1.123.900
Otros Ingresos	2.104.602	18.392.386	-16.287.784	20.934.356	25.815.905	-4.881.549
70 Aniversario	3.000	10.500	-7.500	88.275	2.471.500	-2.383.225
Baile de Gala	3.090.000	2.820.000	270.000	3.090.000	2.820.000	270.000
Sub Total:	64.248.948	72.997.534	-8.748.586	932.706.801	866.461.547	66.245.254
Ingresos por comisiones e intereses	787.203	526.351	260.852	13.440.379	11.470.778	1.969.601
Total:	65.036.151	73.523.885	-8.487.734	946.147.180	877.932.325	68.214.855

En la cuenta de otros ingresos se detalla lo siguiente:

Otros Ingresos	MES
	Diciembre 2018
Ajuste de enero de de saldos a favor de colegiados del sistema anterior	6.741.916
Saldo a favor del setenta aniversario	376.341
Ajuste de cuenta de Promecif	-432.344
Venta de sillas y mesas	476.300
Miembros adherentes al AIC	559.891
Máquinas BIMBO	5.794
Colegiados suspendidos	9.062.922
Facturas electrónicas	2.390.000
Depósitos pendientes de aplicar con más de un año	1.744.306
Depósitos a favor	9.230
Total:	20.934.356

(Nota 19) Gastos por servicios personales

Los gastos por servicios personales del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Salarios horas regulares	24.464.621	22.637.735	1.826.886	337.875.537	293.080.682	44.794.855
Salario retroactivo	0	0	0	2.045.022	1.007.287	1.037.735
Horas extras	394.910	454.978	-60.068	5.485.202	4.789.081	696.121
Horas dobles	0	0	0	184.211	11.597	172.614
C.C.S.S	6.553.933	5.444.802	1.109.131	78.859.038	67.257.879	11.601.159
Seguro riesgos del trabajo	293.503	252.308	41.195	4.009.136	3.012.879	996.257
Ley de protección al trabajador	880.510	946.154	-65.644	10.956.478	9.418.720	1.537.758
Capacitación colaboradores	0	0	0	71.543	200.000	-128.458
Asociación solidarista	1.445.207	965.998	479.209	14.532.329	11.362.948	3.169.381
Aguinaldo	2.444.884	2.070.524	374.360	29.558.444	25.085.451	4.472.993
Vacaciones	1.220.974	1.034.019	186.955	14.746.607	6.787.126	7.959.481
Preaviso & Cesantía	0	0	0	2.022.354	5.498.553	-3.476.199
Total	37.698.543	33.806.518	3.892.025	500.345.901	427.512.202	72.833.698

(Nota 20) Gastos por servicios no personales

Los gastos por servicios no personales del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Viáticos y Transportes	21.350	109.446	-88.096	3.336.455	1.069.394	2.267.061
Consultoría	0	0	0	275.128	0	275.128
Mantenimiento de SAP	830.481	349.233	481.248	8.827.190	4.190.795	4.636.395
Servicios de consultoría legal	900.000	760.000	140.000	10.873.400	12.331.179	-1.457.779
Otros servicios profesionales	132.000	1.491.500	-1.359.500	1.535.102	3.348.068	-1.812.966
Impuestos municipales	969.763	0	969.763	3.878.358	3.993.463	-115.105
Membresías a organismos	1.222.926	1.239.848	-16.922	15.035.191	13.392.502	1.642.689
Publicaciones y suscripciones	15.779	63.156	-47.377	2.152.884	10.983.395	-8.830.511
Seguros y pólizas	1.166.225	1.110.153	56.072	10.470.618	11.952.861	-1.482.243
Parqueos	7.770	12.040	-4.270	255.780	110.974	144.806
Comisiones de trabajo	17.900	64.500	-46.600	1.403.240	1.987.165	-583.925
Comunicaciones	1.100.000	1.000.000	100.000	13.002.180	10.000.000	3.002.180
Junta Directiva	58.300	89.000	-30.700	2.051.542	2.843.631	-792.089
Asambleas	0	0	0	989.903	872.308	117.595
Atenciones	0	80.626	-80.626	250.500	1.667.436	-1.416.936
Atención al personal	127.850	0	127.850	1.637.055	0	1.637.055
Servicios Externos	2.314.473	2.430.969	-116.496	28.512.446	28.156.176	356.270
Incorporaciones	180.800	-281.205	462.005	12.593.949	19.500.443	-6.906.494
Actividades recreativas y sociales	392.166	1.518.020	-1.125.854	4.450.926	9.199.865	-4.748.939
Gastos de capacitación	3.621.327	3.853.500	-232.173	79.098.590	59.276.025	19.822.565
Reposición de distintivos CPA	22.600	0	22.600	598.900	429.400	169.500
Mes de la Contaduría	0	0	0	12.637.804	16.273.990	-3.636.186
Depreciaciones	5.948.946	4.170.946	1.778.000	50.943.804	42.552.376	8.391.428
Incobrables	1.746.283	5.737.335	-3.991.052	14.940.219	8.720.306	6.219.913
Baile de Gala	13.049.686	14.975.058	-1.925.372	13.049.686	15.125.058	-2.075.372
Actividades Deportivas	987.000	304.000	683.000	8.565.469	8.143.023	422.446
Auditoría Externa	0	2.900.000	-2.900.000	2.900.000	6.118.600	-3.218.600
Gastos filiales	1.296.214	66.938	1.229.276	5.491.826	3.285.608	2.206.218
Actividades 70 Aniversario	0	0	0	0	6.601.316	-6.601.316
Proceso electoral	0	815.600	-815.600	20.801	1.010.249	-989.448
Otros	0	0	0	388.669	520.313	-131.644
Emisión de timbres	0	14.715	-14.715	0	-1.312.000	1.312.000
Glenif	0	0	0	0	5.028.888	-5.028.888
Impuesto de renta	-792.014	0	-792.014	45.836	0	45.836
Encuentro tributario	0	0	0	0	3.680.560	-3.680.560
Factura electrónica	0	0	0	1.745.000	0	1.745.000
Conectividad	140.000	0	140.000	420.000	0	420.000
Impuesto de ventas	-49.481	0	-49.481	0	0	0
Total	35.428.343	42.875.378	-7.447.035	312.378.449	311.053.366	1.325.082

(Nota 21) Gastos por mantenimiento y reparación

Los gastos por mantenimiento y reparación del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Equipo de cómputo para oficina	0	0	0	864.077	1.312.283	-448.206
Equipo y Sistemas de cómputo	314.007	194.398	119.609	3.258.042	3.255.643	2.399
Reparaciones de sede	33.816	93.892	-60.076	7.014.013	8.797.411	-1.783.398
Mantenimiento de vehículo	395.672	560.736	-165.064	973.013	1.052.881	-79.868
Mantenimiento de gimnasio (CAF)	0	1.478	-1.478	459.591	1.804.347	-1.344.756
Mantenimiento de gimnasio multiuso	0	0	0	1.273.842	0	1.273.842
Mantenimiento de moto	108.403	164.939	-56.536	562.456	517.107	45.349
Total	851.898	1.015.444	-163.545	14.405.034	16.739.673	-2.334.638

(Nota 22) Gastos por materiales y suministros

Los gastos por materiales y suministros del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Papelería y útiles de oficina	689.769	339.805	349.964	4.829.283	6.020.806	-1.191.523
Fotocopiado	323.710	250.890	72.820	4.074.821	4.959.679	-884.858
Suministros de limpieza y cocina	691.394	566.256	125.138	12.631.643	12.078.720	552.923
Combustibles y lubricantes	115.103	119.000	-3.897	1.777.829	1.884.123	-106.294
Menaje y manteles	0	0	0	856.428	571.102	285.326
Total	1.819.976	1.275.951	544.025	24.170.004	25.514.431	-1.344.426

(Nota 23) Gastos por servicios básicos

Los gastos por servicios básicos del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Agua	431.668	529.974	-98.306	4.615.058	5.588.636	-973.578
Electricidad	997.795	985.490	12.305	11.413.310	10.723.295	690.015
Teléfono	195.289	121.770	73.519	2.747.554	2.306.715	440.839
Internet	281.829	63.058	218.771	3.385.987	1.885.946	1.500.041
Total	1.906.580	1.700.292	206.288	22.161.909	20.504.592	1.657.317

(Nota 24) Costo de ventas

El costo de ventas del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se compone de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Timbres	5.007.364	5.418.592
Libros	5.595.574	0
Maletines	431.886	0
Total	11.034.824	5.418.592

(Nota 25) Gastos Financieros

Los gastos financieros del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Comisión cobro con tarjeta	619.900	25.884	594.016	3.876.100	1.093.803	2.782.297
Descuento por pronto pago	930.839	405.168	525.671	2.272.396	3.837.063	-1.564.668
Comisiones Financieras	2.257.359	2.541.991	-284.632	26.707.435	28.105.289	-1.397.854
Multas y recargos	0	0	0	11.550	2.448	9.102
Total	3.808.098	2.973.043	835.055	32.867.480	33.038.603	-171.123

(Nota 26) Ingresos Financieros

Los ingresos financieros del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Intereses	501.707	559.964	-58.257	10.714.988	9.376.211	1.338.777
Comisiones	235.496	0	235.496	2.622.513	2.064.559	557.954
Otros	50.000	-11.031	61.031	102.877	30.008	72.869
Total	787.203	548.933	238.270	13.440.379	11.470.778	1.969.601

(Nota 27) Diferencias de cambio netas

Las diferencias de cambio netas del Colegio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, se componen de la siguiente manera:

Cuenta	MES			ACUMULADO		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación mensual	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación anual
Diferencial cambiario crédito	567.397	3.427,59	563.969	1.217.133	625.642	591.491
Diferencial cambiario débito	62.356	-22.582,28	84.938	-412.393	-456.360,41	43.968
Total	629.753	-19.155	648.907	804.741	169.282	43.968

(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	MES
	Diciembre 2018
Efectivo y equivalentes	30.145.948
Inversiones en instrumentos financieros	262.814.916
Cuenta por cobrar, neto	42.527.824
Total	335.488.688

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 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 Primea y se devolvió al juez para que revise la sentencia.
Fecha de notificación de traslado	27/08/2015
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna

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 resolución de primera instancia.
Fecha de notificación de traslado	29/07/2015
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna

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	Activo. Se cita fecha para audiencia el 19 de febrero de 2018 a las 8:45am. Pendiente de sentencia en primera instancia.
Fecha de notificación de traslado	12/09/2016
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna

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	Resolución 2719-2017-T. Se ordena suspensión de la sanción y se publica en la GACETA el 18 de diciembre de 2017 N°240 la suspensión de la sanción por orden del Juez.
Fecha de notificación de traslado	Octubre 2018.
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna

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	Activo. Se contestó la demanda y aporte de expediente disciplinario, en espera de resolución. En trámite.
Fecha de notificación de traslado	24/05/2017
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna

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

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	En espera de fijación de Audiencia.
Fecha de notificación de traslado	06/11/2018
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna

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	En espera de fijación de audiencia. Actualización de poder especial.
Fecha de notificación de traslado	26/04/2017
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna

