

Fomentado el conocimiento y la ética profesional



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Estados Financieros

30 de Setiembre del 2020

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 30 de Setiembre del 2020
(Expresado en colones costarricenses)

ACTIVOS:	Notas	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	123.454.605	100.425.176	193.876.033
Efectivo y equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA	5	131.490	233.890	0
Total efectivo y equivalentes de efectivo		123.586.094	100.659.065	193.876.033
Cuentas por cobrar, neto	6	37.179.698	36.305.423	90.256.975
Inventario	7	2.072.415	4.461.904	3.995.007
Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA	8	183.920.105	182.728.305	156.438.410
Instrumentos Financieros Propios	9	183.000.000	183.000.000	0
Total activo corriente		529.758.313	507.154.697	444.566.424
Activo no corriente:				
Propiedad, planta y equipo neto	10	932.519.496	931.774.187	975.355.141
Otros activos	11	719.851	5.944.130	16.117.661
Total activo no corriente		933.239.347	937.718.317	991.472.802
Activo intangible:				
Membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado	12	11.792.600	12.742.193	21.194.493
Programas y licencias, neto	13	35.846.940	35.673.367	38.973.577
Total activo intangible		47.639.540	48.415.560	60.168.070
Total activos		1.510.637.200	1.493.288.574	1.496.207.296
PASIVOS Y ACTIVOS NETOS:				
PASIVOS:				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	14	121.820.678	105.948.680	141.792.382
Ingresos diferidos	15	19.029.543	30.603.225	22.574.613
Depósitos pendientes de aplicar	16	2.883.399	2.819.383	7.163.339
Total pasivo corriente		143.733.620	139.371.288	171.530.334
Pasivo no corriente				
Fondo de Subsidio CPA	17	189.093.222	187.047.662	162.292.022
Total pasivo no corriente		189.093.222	187.047.662	162.292.022
Total pasivos		332.826.842	326.418.950	333.822.356
ACTIVOS NETOS:				
Activos netos		1.177.810.358	1.166.869.624	1.162.384.939
Total Pasivo y Activo Neto		1.510.637.200	1.493.288.574	1.496.207.296

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General


Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo


Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
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 Setiembre 2020 y 2019

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019
INGRESOS:				
Cuotas ordinarias		470.568.455	418.353.062	458.743.006
Capacitaciones		70.891.802	53.655.660	172.659.537
Incorporaciones		21.323.825	19.523.025	30.808.502
Despachos		64.847.061	62.802.402	66.474.679
Otros Ingresos		39.367.438	34.556.531	56.842.459
Total de ingresos	18	666.998.581	588.890.680	785.528.183
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Servicios personales	19	407.251.856	366.585.488	435.897.330
Servicios no personales	20	176.283.400	157.578.695	255.033.643
Mantenimiento y reparaciones	21	9.093.490	7.774.255	17.392.852
Materiales y suministros	22	12.236.023	11.346.681	19.060.814
Servicios básicos	23	14.076.880	12.342.624	16.930.234
Costo de ventas	24	3.872.808	2.349.144	7.303.638
Total de gastos de operación		622.814.457	557.976.886	751.618.511
Excedentes brutos		44.184.124	30.913.794	33.909.672
INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETO:				
Gastos Financieros	25	-29.865.901	-26.306.290	-28.376.725
Ingresos Financieros	26	12.079.517	10.676.721	9.326.208
Diferencia de cambio netas	27	-962.831	-790.049	-406.230
Total de ingresos (gastos) financieros, neto		-18.749.215	-16.419.618	-19.456.747
Excedentes brutos		25.434.909	14.494.176	14.452.925

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo



Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE ACTIVIDADES MENSUAL
Para los períodos terminados del 01 de Setiembre al 30 de Setiembre 2020 y 2019
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019
INGRESOS:				
Cuotas ordinarias		52.215.393	52.378.249	51.205.578
Capacitaciones		17.236.142	7.261.584	66.214.044
Incorporaciones		1.800.800	2.791.240	3.178.780
Despachos		2.044.660	600.167	334.600
Otros Ingresos		4.810.906	4.522.876	3.112.864
Total de ingresos	18	78.107.900	67.554.116	124.045.865
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Servicios personales	19	40.666.367	42.744.307	47.661.252
Servicios no personales	20	18.704.706	17.313.897	67.934.286
Mantenimiento y reparaciones	21	1.319.235	807.786	821.664
Materiales y suministros	22	889.343	812.708	1.782.508
Servicios básicos	23	1.734.256	1.011.886	1.769.245
Costo de ventas	24	1.523.664	1.858.461	245.131
Total de gastos de operación		64.837.570	64.549.046	120.214.086
Excedentes brutos		13.270.330	3.005.070	3.831.780
INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETO:				
Gastos Financieros	25	-3.559.611	-2.777.175	-3.420.599
Ingresos Financieros	26	1.402.796	1.391.599	1.595.609
Diferencia de cambio netas	27	-172.782	-103.011	-75.514
Total de ingresos (gastos) financieros, neto		-2.329.596	-1.488.587	-1.900.504
Excedentes brutos		10.940.734	1.516.483	1.931.276

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros




Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

COSTA RICA

COLEGIO DE CONTADORES
PRIVADOS DE COSTA RICA





Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
 (San José, Costa Rica)
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Para los períodos terminados al 30 de Setiembre del 2020 y 2019
 (Expresado en colones costarricenses)

	Activo Neto	Excedente del período	Total Activo Neto
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	1.118.343.694	0	1.147.932.012
Cambio en excedente acumulado	29.588.319	0	0
Excedente del periodo	0	4.443.435	4.443.435
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	1.147.932.013	4.443.435	1.152.375.448
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	1.147.932.013	4.443.435	1.152.375.448
Cambio en excedente acumulado	0	0	0
Excedente del periodo	0	25.434.909	25.434.909
Saldos al 30 de Setiembre de 2020	1.147.932.013	29.878.344	1.177.810.357

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



Lic. Andrey Mena Martínez
 Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero-Administrativo




Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
 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 Setiembre del 2020 y 2019
 (Expresado en colones costarricenses)

	Setiembre 2020	Setiembre 2019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	25.434.909	14.452.925
Depreciación	38.716.581	38.251.189
Pérdida en retiro de activos	0	0
Variación en estimación para incobrables	8.455.639	747.170
Subtotal	72.607.130	53.451.284
Variación en activos y pasivos operativos:		
Cuentas por cobrar	9.799.395	-34.487.839
Inventario de mercaderías	-822.637	-1.106.831
Membresías y pólizas pagados por adelantado	-7.230.391	-8.932.420
Cuentas por pagar	57.565.115	56.228.738
Ingresos diferidos	-3.760.016	-2.191.889
Depósitos pendientes de aplicar	-1.000.054	3.443.279
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	127.158.542	66.404.322
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-6.854.704	-33.477.545
Adquisición de programas y licencias	-1.303.084	-501.539
Variación en otros activos	10.172.474	6.412.785
Inversiones	-205.260.481	-20.214.711
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	-203.245.795	-47.781.009
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en fondo de subsidio CPA	20.337.035	18.515.731
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de financiamiento	20.337.035	18.515.731
Variación de efectivo y equivalente de efectivo en el período	-55.750.218	37.138.868
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	179.336.312	156.737.165
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	123.586.094	193.876.033

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo



Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de Setiembre del 2020 y Setiembre 2019

(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.

En las operaciones que realiza el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, cuya contraprestación se haya fijado en moneda o divisa distintas al colón, se aplicará el tipo de cambio de venta de referencia del Banco Central de Costa Rica, que esté vigente en el momento en que se produce el respectivo hecho generador. Esto para cumplir con lo que indica el artículo 15 de la ley 9635.

Las partidas no monetarias expresadas en moneda extranjera, que son valoradas o medidas al costo histórico, son traducidas utilizando el tipo de cambio de venta del Banco Central de Costa Rica, a la fecha de la transacción. El tipo de cambio al 30 de setiembre del 2020 y 2019 fue el siguiente:

2019: Venta: ¢575,16

2020: Venta: ¢606,68

(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.

Según lo que establece la NIIF 9 en cuanto a Instrumentos Financieros, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica utiliza un modelo de negocio de Mantener los Activos Financieros para cobrar los flujos de efectivo contractuales.

En relación a la clasificación de los Activos Financieros, la NIIF 9 establece tres tipos de clasificaciones en la cual se considera que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica clasifica sus activos financieros al valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

(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 incurre en ellos.

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

(iii) Depreciación y Amortización

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
Activos Intangibles	3 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 en adelante.

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, muerte y jubilación.

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. Y el artículo 64 del reglamento a la ley N° 1038.*

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 2019 en marzo 2020 la cual no generó impuesto por pagar debido a que la mayor parte de sus ingresos no son gravables.

(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 setiembre de 2020 y 2019 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Cajas	890.825	2.858.588	-1.967.763
Bancos	39.143.864	39.161.577	17.713
Inversiones equivalentes de efectivo	83.419.915	151.855.868	-68.435.952
Total	123.454.605	193.876.033	-70.421.428

- (i) La caja en el Colegio se compone de:
- ¢357.138,03 del fondo de caja chica principal.
 - ¢25.000 de caja chica de cambios.
 - ¢0 de la caja general.
 - ¢508.687,34 caja tarjetas.

El saldo de caja tarjetas corresponde a pagos recibidos por tarjeta durante los últimos días del mes que el banco liquida y deposita hasta el primer día hábil del mes siguiente.

- (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 2.95% y 8.35% anual.

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

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019 el efectivo, del fondo de subsidio CPA se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA	131.490	0	131.490
Total	131.490	0	131.490

- 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 30 de setiembre de 2020 y 2019, el saldo de las cuentas por cobrar se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019	Variación mensual	Variación Anual
Cuotas - Netas	27.413.254	28.333.093	48.088.202	-919.839	-20.674.948
Capacitaciones	2.670.182	2.363.838	36.090.898	306.344	-33.420.717
Intereses por cobrar y cuentas diversas	7.096.263	5.608.491	6.077.875	1.487.771	1.018.388
Total	37.179.698	36.305.423	90.256.975	874.276	-53.077.276

De los intereses por cobrar y cuentas diversas, ₡7.084.433,82 corresponden a intereses por cobrar de las inversiones del Colegio y del Fondo de Subsidio CPA. De las inversiones del Colegio son ₡2.042.807,09 y del Fondo de Subsidio CPA son ₡5.041.626,73. Los ₡11.828,86 restantes son comisiones por cobrar a Coopenae y Banco Promérica.

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, el detalle de las cuentas por cobrar de colegiados y despachos, menos su respectiva estimación se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019	Variación mensual	Variación Anual
Cuotas colegiados	33.918.395	33.375.935	53.576.912	542.460	-19.658.517
Cuota despachos	4.708.894	4.462.234	5.905.261	246.659	1.196.367
Subtotal	38.627.289	37.838.170	59.482.173	789.119	-20.854.884
Menos: Estimación por incobrables	-11.214.035	-9.505.077	-11.393.972	-1.708.959	179.936
Total	27.413.254	28.333.093	48.088.202	-919.839	-20.674.948

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, el detalle de la estimación para cuentas de dudosa recuperación se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	Mes		ACUMULADO	
	Setiembre 2020	Diciembre 2019	Setiembre 2020	Diciembre 2019
Saldo al inicio del año	-2.758.396	-747.170	-2.758.396	-747.170
Aumentos	-29.473.914	-66.065.793	-29.473.914	-66.065.793
Disminuciones	21.018.275	64.054.567	21.018.275	64.054.567
Total	-11.214.035	-2.758.396	-11.214.035	-2.758.396

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 en adelante.

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 a los despachos sin arreglo de pago.

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.

Estimación para cuentas incobrables:

El monto registrado como estimación para las cuentas con cuotas dudosas se determina de la siguiente manera, se suministran a la unidad contable los siguientes montos brutos:

Datos suministrados para la estimación por cuentas incobrables		
Concepto	Monto	Fecha de Corte
Colegiados con más de seis cuotas	₡9.403.126,00	30/09/2020
Cuentas por cobrar Capacitaciones	₡2.670.181,60	30/09/2020
Despachos sin arreglo de pago	₡2.692.160,00	30/09/2020

Sobre los saldos anteriores correspondientes a Colegiados con más de seis cuotas y capacitaciones, se resta lo correspondiente a depósitos no identificados, que se presume que corresponda a cada categoría y solo a capacitaciones se multiplica el saldo por 5%.

Por lo tanto, la estimación por incobrables se resume de la siguiente forma:

Rubro	Saldos a Setiembre	Depósitos pendientes	Total	Total Estimación
Despachos	2.692.160,00	-	2.692.160	2.692.160
Cuotas	9.403.126,00	924.905	8.478.221	8.478.221
Capacitaciones	2.670.181,60	1.797.091	873.090	43.655
		2.721.996,75	Estimación Setiembre 2020	11.214.035

Seguidamente se muestra el resumen del cálculo del ajuste realizado al 30 de setiembre del 2020.

Cálculo estimación al 30 de setiembre 2020	
Saldo a Agosto	9.505.077
Suspendidos Setiembre	-
Exclusiones Crédito y Cobro 30/09/2020 *	-
Saldo estimación al 30/09/2020 antes ajuste	9.505.077
Cálculo estimación al 30/09/2020	11.214.035
Monto a Ajustar	1.708.959

Cada cierre de mes se realiza el cálculo del saldo que debería tener la cuenta de estimación por incobrables, si este saldo es menor o mayor que el monto que se tiene en registros contables se realiza el ajuste disminuyendo o aumentando la cuenta de gasto según corresponda. En la Nota 20 se puede observar el gasto por incobrables.

(Nota 7) Inventario

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, el detalle del inventario se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Timbres	2.059.174	1.425.181	633.993
Libros	-293.608	2.276.576	-2.570.184
Artículos Promocionales	306.850	293.250	13.600
Total	2.072.415	3.995.007	-1.922.592

Los artículos promocionales corresponde a Maletines, Jarra CCPA y Pines. En el caso de los libros la cuenta presenta un saldo en negativo ya que se detectó un problema en la parametrización de cuentas del artículo de libros por lo que en octubre se corregirá y se reclasificará la cuenta para que el saldo se exprese correctamente.

(Nota 8) Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, existen inversiones mantenidas al vencimiento que corresponden a certificados de depósito a plazo en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Subsidio CPA oscilan entre 5.28% y 8.35% con vencimientos entre setiembre 2022 y octubre 2022.

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA	183.920.105	156.438.410	27.481.695
Total	183.920.105	156.438.410	27.481.695

(Nota 9) Instrumentos Financieros propios

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, existen inversiones mantenidas al vencimiento con plazos de más de tres meses, que corresponden a certificados de depósito a plazo, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Instrumentos Financieros Propios	183.000.000	0	183.000.000
Total	183.000.000	0	183.000.000

(Nota 10) Propiedad, planta y equipo

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, la propiedad, planta y equipo, se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	COSTO DE ADQUISICIÓN			
	Diciembre 2019	Adiciones	Retiros	Setiembre 2020
Terrenos	188.495.957	0	0	188.495.957
Edificios	937.155.551	0	0	937.155.551
Mobiliario y equipo de oficina	96.556.785	3.722.040	0	100.278.825
Equipo de cómputo	126.618.200	3.132.664	0	129.750.864
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
Total Activo Bruto	1.386.610.914	6.854.704	0	1.393.465.617

Cuenta	DEPRECIACIÓN			
	Diciembre 2019	Adiciones	Retiros	Setiembre 2020
Edificios	249.988.091	21.215.912	0	271.204.003
Mobiliario y equipo de oficina	62.177.596	6.353.318	0	68.530.914
Equipo de cómputo	86.105.756	9.363.654	0	95.469.410
Vehículos	9.905.382	1.075.185	0	10.980.567
Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico)	14.052.715	708.512	0	14.761.227
Total Depreciación	422.229.540	38.716.581	0	460.946.121
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	964.381.374	31.861.878	0	932.519.496

Las adiciones que se observan en el primer cuadro, corresponden a lo siguiente: En mobiliario y equipo se compró una cortadora de zacate y la compra de cuatro sillas cocteleras. En el caso de equipo de computo se refiere a la compra de 3 portátiles, para el área contable, cobros y dirección ejecutiva.

(Nota 11) Otros activos

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los otros activos se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Desarrollo e implementación aplicación Móvil APP	0	7.570.885	-7.570.885
Impuesto de Renta 2%	503.653	0	503.653
Adelanto de impuesto de renta	0	2.221.282	-2.221.282
Impuesto de Renta por cobrar	1.357	0	1.357
IVA crédito fiscal	82.334	731.366	-649.032
Retenciones Impuesto al Valor Agregado	132.507	5.594.128	-5.461.621
Total	719.851	16.117.661	-15.397.810

El impuesto de Renta 2% corresponde a la retención a la fuente que realizan instituciones públicas cuando realizan un pago al Colegio.

El Impuesto de Renta por cobrar corresponde a las retenciones que realiza el Banco por concepto de Impuesto de renta en los pagos que recibe el Colegio por medio de datáfono aplicando una tarifa de 1.76%.

IVA crédito fiscal corresponde al Impuesto de Valor Agregado soportado en las compras y gastos que realiza el colegio.

El impuesto al Valor agregado correspondiente a las retenciones que realiza el Banco por pagos que se reciben por datáfono, en los Bancos Banco Nacional, BAC y Promerica es de 1.31% del monto cobrado.

Los anteriores créditos son utilizados cuando se presenta la declaración del IVA y si el débito fiscal es mayor que el crédito fiscal se procede con el pago de la diferencia al Ministerio de Hacienda.

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

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, las membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado, se detallan de la siguiente manera:

Membresías

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
IFAC	4.125.141	3.198.797	926.344
AIC	0	365.581	0
Total	4.125.141	3.564.378	926.344

Pólizas

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Pólizas	2.732.830	5.022.290	-2.289.460
Total	2.732.830	5.022.290	-2.289.460

Gastos Pagados por adelantado

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Jornada de Actualización Tributaria	0	1.724.804	-1.724.804
Mantenimiento sistema SAP	1.491.233	1.516.508	-25.276
Bodega de Licores	207.146	654.129	-446.983
Hosting de página Web	1.801.486	2.233.730	-432.243
Licencia Creative Cloud	454.861	513.648	-58.787
Firewall	979.903	366.334	613.569
Baile de Gala	0	5.598.673	-5.598.673
Total	4.934.629	12.607.825	-7.673.196

Nota: Según fundamentos de las conclusiones de la NIIF 16 Si es así, párrafo FC100, referente a los arrendamientos establece que debe reconocerse un activo y un pasivo por alquileres de activos. El IASB establece una excepción para activos de bajo valor y de corto plazo. En el párrafo 5 y 6 menciona lo referente a la exención de reconocimiento, indica que, si es un arrendamiento a corto plazo, entendiéndose este menor o igual a doce meses podrá no aplicar los requerimientos de los párrafos 22 a 49.

Detalle de pólizas:

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, las pólizas, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Póliza Riesgos De Trabajo	591.207	1.353.181	-761.974
Póliza Contra Incendio	1.369.839	1.523.437	-153.597
Póliza Vehículo	217.052	273.205	-56.153
Póliza Equipo Electrónico	212.575	445.524	-232.949
Póliza Fidelidad	235.800	601.981	-366.181
Póliza Responsabilidad Civil	0	582.065	-582.065
Póliza Dinero En Tránsito	59.058	53.497	5.561
Póliza Contra Accidentes	0	99.597	-99.597
Póliza de Motocicletas Mensajeros	42.255	84.146	-41.891
Póliza de aguja acceso electrónico	5.042	5.657	-615
Total	2.732.830	5.022.290	-2.289.460

(Nota 13) Programas y Licencias, neto

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los programas y licencias, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Programas y Licencias	78.316.029	67.427.443	10.888.586
Amortización acumulada	-42.469.089	-28.453.867	-14.015.222
Total	35.846.940	38.973.577	-3.126.637

Los activos intangibles, se amortizan a tres años plazo, contando desde la fecha de adquisición del activo y tomando en cuenta su vida útil.

(Nota 14) Cuentas por pagar

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, las cuentas por pagar, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019	Variación mensual	Variación anual
Proveedores	22.321.409	18.768.709	21.282.362	3.552.701	-1.960.953
Filiales	0	0	5.920.581	0	-5.920.581
Pólizas por pagar	31.873.467	14.626.116	37.274.803	17.247.351	-5.401.336
Retenciones por pagar	16.023.774	15.842.100	19.746.665	181.674	-3.722.891
Cuenta por pagar vacaciones	12.378.345	13.236.384	16.409.383	-858.039	-4.031.038
Cuenta por pagar aguinaldo	25.169.035	22.664.049	25.391.060	2.504.987	-227.025
Charlas filial	-10.000	0	-10.098	-10.000	98
Depósitos en garantía	0	0	297.500	0	-297.500
Devoluciones	600	280.000	7.922.957	-279.400	-7.922.357
Otras cuentas por pagar	7.468.792	13.836.132	0	-6.367.340	7.468.792
IVA débito fiscal	995.256	1.150.767	4.557.169	-155.511	-3.561.914
Provisión Baile de Gala	5.600.000	4.900.000	0	700.000	5.600.000
Impuestos Municipales	-0	644.423	0	-644.423	-0
Total	121.820.678	105.948.680	141.792.382	15.871.998	-19.971.704

Otras cuentas por pagar corresponden a Finiquitos por pagar por €6.567.547. Además de cuentas por pagar timbres del Colegio de Contadores Privados de CR por €901.100 y €145,24 de impuesto sobre la renta de inversiones que el Banco Popular no debitó en Setiembre 2020.

El IVA débito fiscal corresponde al Impuesto al Valor Agregado Devengado en las facturas de ventas que realiza el colegio, el cual es liquidado en el mes siguiente cuando se presenta la declaración y se confronta contra el crédito fiscal para determinar si existe impuesto por pagar.

Provisión Baile de gala: Corresponde a la provisión mensual correspondiente al evento Baile de Gala que se realizará en diciembre 2020.

Los impuestos municipales corresponden a la provisión que se hace para la obligación trimestral futura. En setiembre 2020 está en 0 ya que se pagó el trimestre que va de julio 2020 a setiembre 2020.

(Nota 15) Ingresos diferidos

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los ingresos diferidos, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019	Variación mensual	Variación anual
Cuotas Anuales	17.029.690	22.944.447	22.574.613	-5.914.757	-5.544.924
Jornada de Actualización Tributaria	0	2.521.123	0	-2.521.123	0
Ingresos diferidos Cursos	0	592.500	0	-592.500	0
Pagos Adelantados Despachos	273.126	153.126	0	120.000	273.126
Pagos adelantados de Libros	465.000	3.130.302	0	-2.665.302	465.000
Pago Adelantado de Timbres CCPCR	1.261.728	1.261.728	0	0	1.261.728
Total Ingresos diferidos:	19.029.543	30.603.225	22.574.613	-11.573.682	-3.545.070

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.

Los demás rubros de ingreso diferido, son pagos de bienes o servicios de clientes o colegiados que recibe el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y que facturará en meses posteriores.

(Nota 16) Depósitos pendientes de aplicar

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los depósitos pendientes de aplicar, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Bac Credomatic	431.148	661.718	-230.570
Banco de Costa Rica	297.505	957.870	-660.365
Banco Nacional de Costa Rica	1.985.409	4.940.099	-2.954.690
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	150.370	593.777	-443.407
Banco Promérica	18.966	9.875	9.091
Total	2.883.399	7.163.339	-4.279.940

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 setiembre de 2020 y 2019, el fondo de Subsidio CPA, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO				
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Setiembre 2019	Variación mensual	Variación anual
Saldo inicial Fondo de Subsidio CPA	187.047.662	184.903.810	157.928.413	2.143.852	29.119.249
Cuotas Colegiados	1.189.400	1.193.800	1.202.600	-4.400	-13.200
Pago de subsidios	-100.000	0	-50.000	-100.000	-50.000
Intereses ganados	956.160	0	999.857	956.160	-43.697
Intereses por cobrar	0	950.052	2.211.152	-950.052	-2.211.152
Total	189.093.222	187.047.662	162.292.022	2.045.560	26.801.200

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 30 de setiembre 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 30 de setiembre 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 381 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 30 de setiembre del 2020.

(Nota 18) Ingresos

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los ingresos del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Cuotas	52.215.393	52.378.249	-162.857	470.568.455	458.743.006	11.825.448
Cuota Ordinaria	52.002.893	52.090.749	-87.857	468.142.455	456.220.006	11.922.448
Cuota Extraordinaria	212.500	287.500	-75.000	2.426.000	2.523.000	-97.000
Capacitaciones	17.236.142	7.261.584	9.974.558	70.891.802	172.659.537	-101.767.735
Incorporaciones	1.800.800	2.791.240	-990.440	21.323.825	30.808.502	-9.484.677
Despachos	2.044.660	600.167	1.444.493	64.847.061	66.474.679	-1.627.618
Otros Ingresos	4.810.906	4.522.876	288.030	39.367.438	56.842.459	-17.475.021
Reposición distintivos CPA	89.000	188.000	-99.000	1.229.000	1.826.000	-597.000
Venta de libros y artículos promocionales	2.319.140	1.790.618	528.521	6.924.426	10.075.749	-3.151.323
Alquileres	463.880	463.881	-1	5.835.251	8.030.447	-2.195.195
Timbres	852.392	1.285.643	-433.251	16.255.652	19.736.218	-3.480.566
Ausencia a actividades	0	0	0	88.748	902.364	-813.616
Certificaciones	285.500	570.000	-284.500	3.989.347	4.621.705	-632.358
Otros Ingresos	800.995	224.734	576.261	5.045.013	11.643.976	-6.598.963
70 Aniversario	0	0	0	0	6.000	-6.000
Sub Total:	78.107.900	67.554.116	10.553.784	666.998.581	785.528.183	-118.529.603

Detalle de la subcuenta de Otros Ingresos al 30 de setiembre 2020 Y 2019:

Otros Ingresos	Setiembre 2020	Setiembre 2019
Detalle	Monto	Monto
Anualidad invitado	0	90.000
Carnet invitado	0	202.000
Reintegro adelanto de filiales para actividad navideña del 2018	0	60.658
Reposición de mesa	0	31.500
Miembros Adherentes del AIC	480.094	118.756
Máquinas BIMBO	15.524	45.443
Colegiaturas de suspendidos	3.187.161	4.188.273
Facturas electrónicas	90.000	450.000
Depósitos pendientes de aplicar con más de un año	561.436	990.990
Venta de sillas y mesas	0	600.000
Ganancia por baja de computadora de fiscalía	0	341.151
Ingresos varios	706.598	4.525.206
Envíos y Encomiendas	4.200	0
Total	5.045.013	11.643.976

(Nota 19) Gastos por servicios personales

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los gastos por servicios personales del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Salarios horas regulares	29.651.867	29.655.500	-3.633	283.854.149	292.028.960	-8.174.811
Salario retroactivo	0	0	0	0	2.197.870	-2.197.870
Horas extras	0	0	0	1.284.342	5.586.950	-4.302.609
Licencia de maternidad	210.000	210.000	0	721.000	3.088.256	-2.367.256
C.C.S.S	6.765.512	6.766.330	-817	65.563.703	68.599.674	-3.035.971
Seguro riesgos del trabajo	300.719	300.755	-36	2.872.321	3.071.067	-198.746
Ley de protección al trabajador	902.156	902.265	-109	8.616.963	9.213.200	-596.237
Asociación solidaria	1.144.999	1.130.294	14.705	10.774.579	11.668.677	-894.098
Aguinaldo	2.504.987	2.505.289	-303	24.527.404	25.604.776	-1.077.372
Vacaciones	-858.039	1.251.141	-2.109.180	5.895.659	12.787.019	-6.891.360
Preaviso y cesantía	0	0	0	2.304.404	1.564.148	740.256
Subsidios de incapacidades	44.167	22.733	21.433	837.333	486.733	350.600
Total	40.666.367	42.744.307	-2.077.940	407.251.856	435.897.330	-28.645.474

(Nota 20) Gastos por servicios no personales

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los gastos por servicios no personales del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Artículos promocionales	0	-173.900	173.900	11.100	209.050	-197.950
Viáticos y Transportes	39.950	2.743	37.207	148.777	1.472.273	-1.323.496
Mantenimiento de SAP	497.078	497.078	0	4.473.698	4.549.526	-75.828
Servicios de consultoría legal	1.050.000	1.050.000	0	9.456.580	9.150.000	306.580
Otros servicios profesionales	45.410	330.346	-284.936	1.683.374	3.155.906	-1.472.533
Impuestos municipales	322.212	322.212	0	2.899.905	2.978.772	-78.867
Membresías a organismos	1.375.047	1.375.047	0	8.981.508	11.512.653	-2.531.145
Publicaciones y suscripciones	278.921	125.722	153.199	1.651.199	2.090.248	-439.049
Seguros y pólizas	583.714	587.682	-3.968	6.333.032	8.384.600	-2.051.569
Parques	7.585	9.890	-2.306	75.841	181.782	-105.941
Comisiones de trabajo	25.274	0	25.274	191.533	1.167.099	-975.566
Comunicaciones	1.020.000	1.020.000	0	10.440.000	10.500.000	-60.000
Junta Directiva	0	0	0	635.904	1.166.333	-530.430
Asambleas	0	0	0	1.293.226	1.492.586	-199.360
Atenciones	0	0	0	20.000	603.957	-583.957
Atención al personal	47.603	38.300	9.303	524.859	698.790	-173.931
Servicios Externos	1.663.057	1.687.178	-24.122	19.215.376	20.515.976	-1.300.600
Incorporaciones	0	17.500	-17.500	625.700	10.074.696	-9.448.996
Actividades recreativas y sociales	0	0	0	104.270	3.340.451	-3.236.181
Capacitaciones	2.411.231	1.383.735	1.027.496	19.547.610	82.260.427	-62.712.817
Reposición de distintivos CPA	20.000	10.000	10.000	330.000	441.600	-111.600
Depreciaciones	5.052.405	5.196.467	-144.062	46.372.823	44.916.406	1.456.417
Incobrables	1.708.964	1.599.844	109.120	13.433.387	12.184.024	1.249.364
Actividades Deportivas	0	0	0	1.751.932	5.444.657	-3.692.725
Gastos filiales	0	0	0	0	4.588.179	-4.588.179
Proceso electoral	0	0	0	4.527.178	151.959	4.375.219
Otros	9.830	9.784	46	9.114	261.157	-252.043
Impuesto de renta	7.087	0	7.087	8.849	0	8.849
Factura electrónica	25.032	21.119	3.913	187.150	829.707	-642.557
Conectividad	140.000	140.000	0	1.260.000	1.260.000	0
Capacitación colaboradores	179.958	0	179.958	179.958	68.300	111.658
Gastos IVA	1.318.350	1.363.111	44.760	13.592.806	9.382.529	4.210.277
Libros NIIF	116.852	0	116.852	116.852	0	116.852
Impuesto de Renta Capital Inmobiliario	59.145	0	59.145	599.822	0	599.822
Baile Gala	700.000	700.000	0	5.600.000	0	5.600.000
Timbres dañados	0	39	-39	39	0	39
Total	18.704.706	17.313.897	1.390.808	176.283.400	255.033.643	-78.750.243

Nota 21) Gastos por mantenimiento y reparación

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los gastos por mantenimiento y reparación del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Equipo de cómputo para oficina	0	17.400	-17.400	403.640	449.858	-46.218
Equipo y Sistemas de cómputo	917.531	378.608	538.923	4.238.311	7.832.203	-3.593.892
Reparaciones de sede	234.214	375.467	-141.253	3.621.923	8.368.934	-4.747.012
Mantenimiento de vehículo	32.675	7.048	25.628	529.275	341.873	187.402
Mantenimiento de gimnasio (CAF)	0	0	0	3.028	118.899	-115.871
Mantenimiento de moto	134.815	29.264	105.551	297.313	0	297.313
Mantenimiento de gimnasio Multiuso	0	0	0	0	281.085	-281.085
Total	1.319.235	807.786	511.449	9.093.490	17.392.852	-8.299.362

(Nota 22) Gastos por materiales y suministros

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los gastos por materiales y suministros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Papelería y útiles de oficina	100.296	44.496	55.800	1.567.566	3.804.371	-2.236.805
Fotocopiado	83.993	76.722	7.271	2.416.628	3.633.954	-1.217.326
Suministros de limpieza y cocina	646.948	635.738	11.210	6.795.673	9.779.316	-2.983.643
Combustibles y lubricantes	58.106	55.753	2.353	1.044.302	1.254.473	-210.171
Menaje y manteles	0	0	0	411.854	588.700	-176.846
Total	889.343	812.708	76.634	12.236.023	19.060.814	-6.824.791

(Nota 23) Gastos por servicios básicos

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los gastos por servicios básicos del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Agua	718.272	0	718.272	4.101.184	4.515.197	-414.013
Electricidad	575.661	584.545	-8.884	6.212.327	8.272.090	-2.059.763
Teléfono	197.244	187.791	9.453	1.631.407	1.779.224	-147.817
Internet	243.078	239.549	3.529	2.131.961	2.363.723	-231.762
Total	1.734.256	1.011.886	722.370	14.076.880	16.930.234	-2.853.354

(Nota 24) Costo de ventas

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, el costo de ventas del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Timbres, Libros y Maletines	1.523.664	1.858.461	-334.797	3.872.808	7.303.638	-3.430.830
Total	1.523.664	1.858.461	-334.797	3.872.808	7.303.638	-3.430.830

El costo de ventas se origina cada vez que se realiza una venta de los timbres, libros y maletines ya que se llevan por medio del método de costo promedio.

(Nota 25) Gastos Financieros

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los gastos financieros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Comisión cobro con tarjeta	1.996.516	1.538.409	458.106	7.392.635	5.916.298	1.476.337
Descuento por pronto pago	10.200	0	10.200	2.031.443	2.396.531	-365.088
Comisiones Financieras	1.552.895	1.238.766	314.129	20.403.393	20.063.895	339.497
Multas y recargos	0	0	0	38.430	0	38.430
Total	3.559.611	2.777.175	782.436	29.865.901	28.376.725	1.489.176

(Nota 26) Ingresos Financieros

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, los ingresos financieros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Intereses	749.475	716.309	33.166	5.595.677	5.040.329	555.348
Comisiones	419.555	410.397	9.158	4.089.509	3.221.191	868.318
Otros	17.058	22.530	-5.472	149.689	309.361	-159.672
Multa Cuotas	216.708	242.363	-25.655	2.244.643	755.327	1.489.316
Total	1.402.796	1.391.599	11.197	12.079.517	9.326.208	2.753.309

(Nota 27) Diferencias de cambio netas

Al 30 de setiembre de 2020 y 2019, las diferencias de cambio netas del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	MENSUAL			ACUMULADO		
	Setiembre 2020	Agosto 2020	Variación mensual	Setiembre 2020	Setiembre 2019	Variación anual
Ingresos por diferencial cambiario	76.215	361.469	-285.254	1.502.774	1.135.826	366.948
Gastos por diferencial cambiario	-248.997	-464.480	215.483	-2.465.606	-1.542.057	-923.549
Total	-172.782	-103.011	-69.771	-962.831	-406.230	-556.601

(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	Setiembre 2020
Efectivo y equivalentes	123.586.094
Inversiones en instrumentos financieros	366.920.105
Cuenta por cobrar, neto	27.413.254
Total	517.919.453

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) Hechos Relevantes

Al 30 de setiembre del 2020 no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

(Nota 30) Hechos Posteriores

Al 30 de setiembre del 2020 no existen hechos posteriores que afecten los Estados Financieros.

(Nota 31) Impuesto de Renta

El detalle del impuesto sobre la renta, según conciliación fiscal acumulado a setiembre 2020, se detalla de la siguiente manera:

Conciliación Fiscal		Setiembre 2020
Utilidad antes de Impuestos		25.434.909
(-) Ingresos No gravables		587.806.285
Total de Ingresos No Gravables		587.806.285
(+) Gastos No deducibles		150.266.410
Total de Gastos No deducibles		150.266.410
Base Imponible		412.104.966

Detalle de la clasificación de cuentas en la conciliación fiscal del CCPCR al 30 de setiembre del 2020			
INGRESOS			
DETALLE	FINANCIERA	FISCAL	
41010100000000 - CUOTAS ORDINARIAS	470.568.454,74		
41010200000000 - INCORPORACIONES	21.323.825,00		
41010300000000 - CAPACITACIONES	70.891.801,69	70.891.801,69	
41010400000000 - DESPACHOS	64.847.061,43		
41010500000000 - TIMBRES	16.255.652,00		
41070000000000 - BAILE DE GALA			
41010700000000 - 70 ANIVERSARIO			
Total 71010100000000 - REPOSICION DE DISTINTIVOS	1.229.000,00		
71010200000000 - VENTA DE LIBROS Y ARTICULOS PROMOCION	6.924.426,03	6.924.426,03	
71010300000000 - CERTIFICACIONES	3.989.347,00	3.989.347,00	
71010400000000 - ALQUILERES	5.835.251,35	5.835.251,35	
Total 71010800000000 - AUSENCIA A ACTIVIDADES	88.748,00	88.748,00	
71020100000000 - INGRESOS FINANCIEROS	13.582.291,83		
71030100000000 - OTROS INGRESOS	5.045.013,39	5.045.013,39	
Total de Ingresos	680.580.872,46	92.774.587,46	

COSTOS Y GASTOS			
Gasto de Ventas	-	3.872.808,22	
Total de Costo de Ventas	-	3.872.808,22	3.872.808,22
Utilidad Bruta		676.708.064,24	80.901.779,24
6102010100-00-00 - Viaticos Locales (GE, GE)		4.225,66	
6102010200-00-00 - Transporte (GE, GE)		144.551,62	
6102010400-00-00 - Subsidios (GE, GE)		-	
6102030100-00-00 - Servicios De Consultoria Legal (GE, GE)		9.456.580,00	
6102030200-00-00 - Otros Servicios Profesionales (GE, GE)		1.683.373,75	
6102030400-00-00 - Mantenimiento de sistema SAP (GE, GE)		4.473.697,86	
6102030300-00-00 - Capacitación colaboradores (GE, GE)		179.958,00	
6102040100-00-00 - Membresías a Organismos (GE, GE)		8.981.507,94	
6102040200-00-00 - Publicaciones y suscripciones (GE, GE)		1.651.198,64	
6102040400-00-00 - Seguros y Pólizas (GE, GE)		6.333.031,81	
6102040500-00-00 - Parques (GE, GE)		75.840,58	
6102040600-00-00 - Impuesto Municipalidades (GE, GE)		2.899.905,21	
6102040700-00-00 - Auditoría Externa (GE, GE)		-	
6102040900-00-00 - Comunicaciones (GE, GE)		10.440.000,00	
6102041000-00-00 - Gastos Filiales (GE, GE)		-	
6102041300-00-00 - Proceso Electoral (GE, GE)		4.527.177,60	
6102041500-00-00 - Gasto por Incobrables (GE, GE)		13.433.387,26	
6102131200-00-00 - Baile de Gala (GE, GE)		5.600.000,00	
6102043700-00-00 - Timbres dañados CCPA (GE, GE)		38,66	
6102042700-00-00 - Impuesto de ventas (GE, GE)		0,03	
6102041800-00-00 - Atención al Personal (GE, GE)		524.858,58	
6102100600-00-00 - Actividades Recreativas y Sociales (GE, GE)		104.270,00	
6101010700-00-00 - Otros Gastos (GE, GE)		9.114,29	
6102042000-00-00 - Artículos promocionales (GASTO)(GE, GE)		11.100,00	
6102010300-00-00 - Atenciones (GE, GE)		20.000,00	
6102042400-00-00 - Factura electrónica (GE, GE)		187.150,12	
6102042600-00-00 - Conectividad (GE, GE)		1.260.000,00	
6102042800-00-00 - Impuesto de Renta Capital Inmobiliario (GE, GE)		599.822,45	
6102050100-00-00 - Alimentación Comisiones (GE, GE)		191.532,87	
6102050100-00-00 - Alimentación Junta Directiva (GE, GE)		241.409,85	
6102050200-00-00 - Otros Junta Directiva (GE, GE)		394.494,75	
6102070100-00-00 - Alimentación Asambleas (GE, GE)		452.600,00	
6102070200-00-00 - Otros Asambleas (GE, GE)		840.625,90	
6102080200-00-00 - Otros Atenciones (GE, GE)		-	
6102090200-00-00 - Servicios de Seguridad (GE, GE)		15.713.000,00	
6102090300-00-00 - Servicios de Seguridad ADT (GE, GE)		298.800,00	
6102090800-00-00 - Servicios de Emergencias (GE, GE)		675.000,00	
6102090900-00-00 - Servicios de Bodegaje (GE, GE)		2.528.576,14	
6102100100-00-00 - Alimentación Incorporaciones (GE, GE)		-	
6102100300-00-00 - Sello Blanco Colegiados (GE, GE)		520.000,00	
6102100400-00-00 - Material Acto Incorporación (GE, GE)		17.500,00	
6102100500-00-00 - Otros Incorporaciones (GE, GE)		88.200,00	
6102110100-00-00 - Reposición de sello (GE, GE)		330.000,00	
6102120100-00-00 - Entrenadores (GE, GE)		408.112,00	
6102120200-00-00 - Alimentación Actividades Recreativas (GE, GE)		-	
6102120300-00-00 - Artículos Deportivos (GE, GE)		177.820,00	
6102120400-00-00 - Alquiler de cancha (GE, GE)		188.000,00	
6102120500-00-00 - Lavandería y otros (GE, GE)		978.000,00	
6103010100-00-00 - Equipo de cómputo para oficina (GE, GE)		403.639,80	
6103010200-00-00 - Equipo y Sistemas de Cómputo (GE, GE)		4.238.311,04	
6103010300-00-00 - Mantenimiento y Reparaciones Sede (GE, GE)		3.621.922,75	
6103010400-00-00 - Mantenimiento Gimnasio CAF (GE, GE)		3.027,75	
6103010500-00-00 - Mantenimiento de Vehículo (GE, GE)		529.275,44	
6103010900-00-00 - Mantenimiento de Moto (GE, GE)		297.313,02	
6104010100-00-00 - Papelería y Útiles de Oficina (GE, GE)		1.587.565,77	
6104010200-00-00 - Fotocopiado y Mantenimiento (GE, GE)		2.416.628,49	
6104010300-00-00 - Suministros de Limpieza y Cocina (GE, GE)		6.795.673,35	
6104010400-00-00 - Combustibles y Lubricantes (GE, GE)		1.044.301,72	
6104010500-00-00 - Menaje y Mantelería (GE, GE)		411.854,00	
6105010100-00-00 - Agua (GE, GE)		4.101.183,79	
6105010200-00-00 - Electricidad (GE, GE)		6.212.327,44	
6105010300-00-00 - Teléfono (GE, GE)		1.631.407,00	
6105010400-00-00 - Internet y Cable (GE, GE)		2.131.961,40	
6106010100-00-00 - Gastos IVA (GE, GE)		13.592.805,99	
6101010300-00-00 - Descuento por pronto pago (GE, GE)		2.031.443,20	
6101010600-00-00 - Diferencial Cambiario Debito (GE, GE)		2.465.605,58	
6102041700-00-00 - Impuesto de Renta (GE, GE)		8.849,06	
6102042500-00-00 - Compra de libros NIIF (GE, GE)		116.852,40	
61010000000000 - SERVICIOS PERSONALES		407.251.855,60	407.251.855,60
6102131100-00-00 - Mes de la Contaduría (GE, GE)		245.250,00	245.250,00
6102130100-00-00 - Honorarios de capacitación presencial (GE, GE)		15.549.500,00	15.549.500,00
6102130200-00-00 - Alimentación Capacitación presencial (GE, GE)		1.473.013,26	1.473.013,26
6102130300-00-00 - Material didáctico (GE, GE)		175.000,00	175.000,00
6102130400-00-00 - Otros gastos de capacitación (GE, GE)		-	-
6102130500-00-00 - Honorarios de capacitación en línea (GE, GE)		1.387.978,60	1.387.978,60
6102130600-00-00 - Honorarios por desarrollo de cursos en línea (GE, GE)		648.562,66	648.562,66
6102130700-00-00 - Gastos de foros (GE, GE)		-	-
6102130800-00-00 - Gastos de Jornada Nacional de Actualización Tributaria (GE, GE)		68.305,00	68.305,00
6102130900-00-00 - Gastos de Congreso Anual (GE, GE)		-	-
6102131000-00-00 - Evento GReCER (GE, GE)		-	-
COMISIONES E INTERERERES			
6101010500-00-00 - Multas y Recargos (GE, GE)		38.430,00	38.430,00
6101010200-00-00 - Comisión cobro con tarjeta (GE, GE)		7.392.634,95	7.392.634,95
6101010700-00-00 - Comisión cobro con tarjeta TM (GE, GE)		1.076.758,12	1.076.758,12
6101010400-00-00 - Comisiones Financieras (GE, GE)		19.326.634,54	19.326.634,54
62000000000000 - DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		46.372.822,84	46.372.822,84
Total de gastos Operativos		651.273.166,07	501.006.745,57
Utilidad Financiera		25.434.909,17	412.104.966,33

(Nota 32) 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, Lic. Rodolfo Golfin en el oficio ALI-051-2020, San José, 30 de setiembre del 2020.

PROCESOS CONTENCIOSOS	
1- Rodolfo Enrique Benavides Alvarado	
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 condeno 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 declaro con lugar la apelación planteada por el Colegio devolviéndose el expediente a la instancia anterior para que corrija los errores y dicte nueva sentencia. No se ha notificado ningún movimiento al día de hoy.
Fecha de notificación de traslado	27/08/2015
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Baja Probabilidad de un resultado negativo

2- Carlos Alvarado Villalobos	
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 estancia. ₡ 500.000.00 (QUINIENTOS MIL COLONES) más costas. En Apelación Julio 2019. Se condenó al pago de daño moral por la realización del procedimiento administrativo disciplinario. Se apeló por cuanto es ilegal el condenar a daño moral o costas por la realización de un procedimiento disciplinario que es obligatorio realizar para determinar la verdad real de los hechos.
Fecha de notificación de traslado	12/09/2016
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Probabilidad Media.

3- Carlos Alvarado Villalobos

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.

4- José Erick Dávila Sacida

Expediente	20-000860-1027-CA
Actora	José Erick Dávila Sacida
Demandado	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Instancia	Tribunal Contencioso Administrativo
Motivo	Suspensión de sanción disciplinaria

Estimación de la Cuantía de la demanda	Sin estimar.
Evaluación	Indeterminada.
Estado	Medida Cautelar Sin Lugar Apelación de Resolución. Se rechaza apelación septiembre 2020
Fecha de notificación de traslado	
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Baja Probabilidad de un resultado negativo

5- Orlando Araya Madrigal

Expediente	20-004041-1027. CA
Actora	Orlando Araya Madrigal
Demandado	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Instancia	Tribunal Contencioso Administrativo
Motivo	Suspensión de sanción disciplinaria
Estimación de la Cuantía de la demanda	Sin estimar.
Evaluación	Indeterminada.
Estado	Medida Cautelar Se rechaza Medida Cautelar Octubre 2020
Fecha de notificación de traslado	
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Baja Probabilidad de un resultado negativo

PROCESOS LABORALES

1- Ingrid Andrea Centeno Masis

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	Se señala audiencia abril 2021.
Fecha de notificación de traslado	26/04/2017
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Media Probabilidad de un resultado negativo

Casos Ganados	
1- Nelson Ramírez Ramírez	
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 ganó en primera estancia. La parte presentó dentro del plazo conferido las acciones recursivas correspondientes. Se le condenó al pago de costas y se ratificó la sanción impuesta. 17 de diciembre de 2019. Se trasladó el expediente a la Sala Primera.
Fecha de notificación de traslado	29/07/2015
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Baja Probabilidad de un resultado negativo

2- Carlos Alvarado Villalobos	
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	Se condeno al actor a cumplir la sanción y al pago de costas. Aproximadamente ₡ 2.000.000.00 (DOS MILLONES DE COLONES). Se condenó al actor al pago de las costas y se ratificó la sanción impuesta de un año y medio. El actor apeló y estamos en espera de la resolución judicial. Se trasladó el expediente a la Sala Primera.
Fecha de notificación de traslado	24/05/2017
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Ganado. Apelación

3- Carlos Alvarado Villalobos	
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 provisionálsima 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	Sentencia Primera Instancia
Fecha de notificación de traslado	06/11/2018
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Ganado. Apelación.
2- Henry Chavarría Calderón	
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). No se ha resuelto por la autoridad judicial el caso al día de hoy. Sin notificar novedades. Esperando dictado sentencia.
Fecha de notificación de traslado	Octubre 2018.
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Ganado. Apelación?

AMPAROS	
1- Carlos Manuel Flores Brenes	
Expediente	20-0002375-007-CO
Recurrente	Carlos Manuel Flores Brenes
Recurrido	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Instancia	Sala Constitucional
Motivo	Supuesta violación de defensa y debido proceso.
Estimación de la Cuantía de la demanda	Sin estimar.
Evaluación	Indeterminada.
Estado	Recurso de Amparo. Se contesto el 18 de febrero de 2020.
Fecha de notificación de traslado	17 de febrero de 2020.
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Archivado

2- Fressy Chavarria Marchena	
Expediente	20-000863-007-CO
Recurrente	Fressy Chavarria Marchena
Recurrido	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Instancia	Sala Constitucional
Motivo	Traslado de Información.

Estimación de la Cuantía de la demanda	Sin estimar.
Evaluación	Indeterminada.
Estado	Recurso de Amparo. Se contestó el 24 de enero de 2020.
Fecha de notificación de traslado	21 de enero de 2020.
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Archivado

3- Carlos Alvarado Villalobos	
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	Se archivo por cumplimiento de prevención. Se añadió a la causa 18-8384-1027-CA.
Fecha de notificación de traslado	04/03/2019
Director Jurídico	Asesoría Legal Interna
Probabilidad de ganar el caso	Archivado

