

Licda. Cindy Durán Montiel
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA

COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE COSTA RICA

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Licda. Cindy Durán Montiel
Barrio Escalante, San Pedro, Montes de Oca
Teléfono: 4031-3404 / Celular: 8880-7986
Email: cduran@wcc-consultores.com

DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Directiva y Asamblea General del
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

1. Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA, cédula jurídica No 3-007-045328, que comprenden el balance de situación al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, y el estado de actividades, estado de cambios en el activo neto y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, éstos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, (Nota 2a). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones

Licda. Cindy Durán Montiel
Barrio Escalante, San Pedro, Montes de Oca
Teléfono: 4031-3404 / Celular: 8880-7986
Email: cduran@wcc-consultores.com

en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

4. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante la posición financiera del COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA, al 31 de diciembre de 2014 Y 2013, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha.

26 ENERO 2015



Licda. Cindy Durán Montiel
Contadora Pública Autorizada No 5245
Póliza No 0116 FIG 7, vence 30/09/2015

Se cancela Timbre de ley No 6663 por ₡1.000 en original

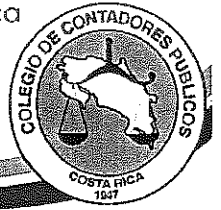
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Cédula Jurídica 3-007-045328



Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Estados Financieros

31 de diciembre de 2014
(Con cifras correspondientes a 2013)



Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Índice de contenido

	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	3
Estado de actividades	4
Estado de cambios en los activos netos	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7



Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
(San José, Costa Rica)

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2014
(Con cifras correspondientes de 2013 y 2012)
(Expresado en colones)

	Nota	2014	Reexpresado 2013	Reexpresado 2012
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	229.269.913	128.107.297	109.039.869
Cuentas por cobrar, neto	7	44.211.701	38.049.670	42.169.084
Inversiones en instrumentos financieros	8	181.191.342	113.445.699	101.184.726
Inventario de materiales		2.200.398	6.839.596	6.202.073
Total activo corriente		456.873.354	286.442.262	258.595.752
Propiedad, planta y equipo neto	9	588.967.385	611.384.799	647.959.897
Otros activos	10	8.922.527	4.911.109	6.199.535
Total activo		1.054.763.266	902.738.170	912.755.184
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar y provisiones	11	46.704.758	29.123.798	40.386.161
Ingresos diferidos		6.726.550	5.835.571	20.352.287
Total pasivo corriente		53.431.308	34.959.369	60.738.448
Fondo de mutualidad	12	71.344.191	61.068.718	51.287.763
Total pasivos		124.775.499	96.028.087	112.026.211
Activos netos, corregidos		929.987.767	806.710.082	800.728.973
Total Pasivo y Activo Neto		1.054.763.266	902.738.170	912.755.184

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Licda. Esther Guzmán Mendoza
Jefe Financiera Contable

Lic. Mauricio Artavia Mora
Director Ejecutivo

Lic. Fernando Vargas Ortega
Auditor Interno



Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
(San José, Costa Rica)

Estado de Actividades
Año terminado el 31 de diciembre de 2014
(Con cifras correspondientes de 2013)
(Expresado en colones)

	Nota	2014	Reexpresado 2013
Ingresos:			
Cuotas ordinarias		442.212.276	432.658.236
Capacitación y desarrollo profesional		185.306.208	147.594.654
Otros	13	229.159.940	172.386.305
Total de ingresos		856.678.424	752.639.195
Gastos de operación:			
Servicios personales	14	369.143.906	384.528.389
Servicios no personales	15-a	289.036.403	279.481.248
Mantenimiento y reparaciones	15-b	7.267.568	17.206.658
Materiales y suministros	15-c	21.066.232	17.490.558
Servicios básicos	15-d	19.070.876	19.380.242
Costo de libros		19.255.259	12.467.078
Total de gastos de operación		724.840.244	730.554.173
Excedentes brutos		131.838.180	22.085.022
Ingresos (gastos) financieros, neto:			
Gastos por comisiones e intereses		(28.515.138)	(32.219.566)
Ingresos por intereses		19.106.395	16.353.399
Diferencias de cambio netas		848.248	(237.745)
Total de ingresos (gastos) financieros, neto		(8.560.495)	(16.103.912)
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos		123.277.685	5.981.110
Activos netos al inicio del año, corregidos		806.710.083	800.728.973
Activos netos al final del año, corregidos		929.987.768	806.710.083

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Licda. Esther Guzmán Mendoza
Jefe Financiera Contable

Lic. Mauricio Artavía Mora
Director Ejecutivo

Lic. Fernando Vargas Ortega
Auditor Interno



Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
(San José, Costa Rica)

Estado de Cambios en los Activos Netos
Año terminado el 31 de diciembre de 2014
(Con cifras correspondientes de 2013)
(Expresado en colones)

Nota	Superávit ganado en venta de edificio	Capital donado (deportes)	Capital donado (seminarios)	Superávit por revaluación de activos	Excedentes acumulados	Excedente (déficit) del período	Saldos de fondos específicos	Total Activo Neto
Saldos previamente informados al 31 de diciembre de 2012	151.663.767	958.000	388.900	95.554.780	218.647.107	44.899.054	496.091.869	1.008.203.477
Ajustes por corrección de errores de periodos anteriores	17	-	-	-	-	(35.210.268)	-	(35.210.268)
Ajustes por adopción por primera vez de las NIIF	18	(151.663.767)	(958.000)	(95.554.780)	572.393.080	(25.421.693)	(470.670.176)	(172.264.236)
Saldos reexpresados al 31 de diciembre de 2012	-	-	-	-	791.040.187	(15.732.907)	25.421.693	800.728.973
Cambio en excedente/déficit acumulado	-	-	-	-	(15.732.907)	15.732.907	-	-
Excedente/déficit del período	-	-	-	-	-	5.981.110	-	5.981.110
Saldos reexpresados al 31 de diciembre de 2013	-	-	-	-	775.307.280	5.981.110	25.421.693	806.710.082
Cambio en excedente/déficit acumulado	-	-	-	-	5.981.110	(5.981.110)	-	-
Excedente/déficit del período	-	-	-	-	-	123.277.685	-	123.277.685
Saldos al 31 de diciembre de 2014	-	-	-	-	781.288.390	123.277.685	25.421.693	929.987.767

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

Licda. Esther Guzmán Mendoza
Jefe Financiera Contable

Lic. Fernando Vargas Ortega
Auditor Interno

Lic. Mauricio Artavia Mora
Director Ejecutivo



Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
(San José, Costa Rica)

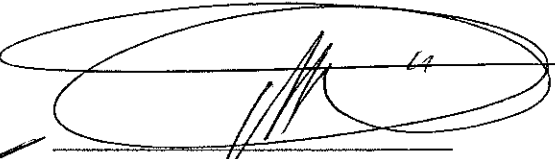
Estado de Flujos de Efectivo
Año terminado el 31 de diciembre de 2014
(Expresado en colones)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos	123.277.685	5.981.110
Ajustes por:		
Depreciación	32.348.364	34.750.610
Estimación por incobrables para cuentas por cobrar	4.988.004	5.374.780
	<u>160.614.053</u>	<u>46.106.500</u>
Cambios en:		
Cuentas por cobrar	(11.150.038)	(1.255.366)
Inventarios	4.639.198	(637.523)
Cuentas por pagar comerciales	17.580.960	(11.262.363)
Ingresos diferidos	890.979	(14.516.716)
Flujos netos de efectivo provistos por las actividades de operación	<u>172.575.152</u>	<u>18.434.532</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adiciones a mobiliario, planta y equipo	(9.952.380)	(11.314.227)
Producto de venta de activos	21.429	13.138.715
Variación en otros activos	(4.011.418)	1.288.426
Aumento en inversión en activos financieros	(67.745.643)	(12.260.973)
Flujos netos de efectivo usados para las actividades de inversión	<u>(81.688.012)</u>	<u>(9.148.059)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Aumento en fondo de mutualidad	10.275.473	9.780.955
Flujos netos de efectivo provistos por las actividades de financiamiento	<u>10.275.473</u>	<u>9.780.955</u>
Aumento (disminución) en el efectivo	101.162.613	19.067.428
Efectivo al inicio del año	<u>128.107.297</u>	<u>109.039.869</u>
Efectivo al final del año	<u>229.269.913</u>	<u>128.107.297</u>


Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Licda. Esther Guzmán Mendoza
Jefe Financiera Contable



Lic. Mauricio Artavia Mora
Director Ejecutivo



Lic. Fernando Vargas Ortega
Auditor Interno



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(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 septiembre de 1948, N° 679 del 31 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:

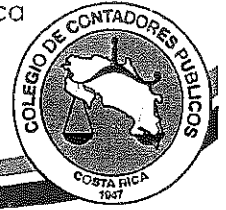
- a) Promover el progreso de la ciencia contable y sus afines;
- b) Cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos, de la defensa colectiva y del normal desenvolvimiento de las actividades, procurando el mejor desarrollo de la enseñanza en el ramo. A ese fin cooperará con la Universidad de 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.

(2) Base de preparación

(a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF y se ha aplicado la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva el 21 de enero de 2015.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

La nota 18 proporciona una explicación de cómo la transición a las NIIF ha afectado la situación financiera y los flujos de efectivo informados del Colegio.

(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.

(3) 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.

(4) 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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(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:

- Notas: Deterioro de activos (5-e).
- Notas: Propiedad, planta y equipo (5-d).

(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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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 (véase la nota 16).

(5) Políticas de contabilidad significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros, y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo NIIF al 31 de diciembre de 2012, para propósitos de transición a NIIF.

(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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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.

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

Cuentas por cobrar diferentes a cuotas ordinarias y extraordinarias: corresponde a las obligaciones que mantienen los miembros del Colegio, las personas físicas y jurídicas con el Colegio, por concepto de cargos automáticos, cursos y seminarios.

(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 libros, artículos promocionales y timbres para la venta a los miembros que lo requieran en el ejercicio de sus obligaciones.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(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.

(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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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

Redes y equipo de cómputo	5 años
Mobiliario y equipo	10 años
Equipo de gimnasio	10 años
Edificio	50 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:

- Mora o incumplimiento por parte de un deudor;
- 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 miembros, como deteriorada, si presenta un atraso de tres cuotas, y procede con el registro de una estimación por deterioro equivalente al 100% del saldo por cobrar al miembro del Colegio.

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.

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

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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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.

(ii) *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 (UGE).

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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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 la UGE, 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, 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, y otros.

(g) Provisiones

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, el Colegio tiene una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo futuros esperados usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones correspondientes al valor temporal del dinero que el mercado esté haciendo, así como el riesgo específico del pasivo correspondiente.

La cuenta provisión está compuesta por aquellos valores estimados para las prestaciones legales de los trabajadores que no se encuentran incorporados en la Asociación Solidarista del Colegio, tales como preaviso y cesantía.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

- (h) 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 sin causa justa 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, 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; 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. El 5,33% restante se reconoce como gasto cuando existe el compromiso demostrable de terminar la relación laboral, sin una posibilidad de renuncia.

- (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 provisión para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(i) Reconocimiento de ingresos

- (i) *Ingresos por cuotas ordinarias y extraordinarias, artículos 16 y 30 de la Ley 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.

(iv) *Venta de libros y artículos promocionales.*

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.

(j) 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.

(k) Impuesto sobre la renta

El Colegio está exento del pago del impuesto sobre la renta, no obstante debe presentar ante las autoridades tributarias y en forma anual, la declaración de impuesto sobre la renta.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(1) 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 9, que se detalla a continuación:

NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 reemplaza la guía existente en NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. NIIF 9 establece una guía revisada sobre la clasificación y medición de los instrumentos financieros, incluyendo una nueva expectativa sobre modelos de pérdidas crediticias para calcular el deterioro de los instrumentos financieros y la nueva guía para contabilidad de coberturas. Mantiene la guía relacionada con reconocimiento y des reconocimiento de los instrumentos financieros establecida en NIC 39. NIIF 9 es efectiva para los períodos que inician el 1 de enero de 2018, con adopción anticipada permitida.

(6) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se detalla como sigue:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Efectivo en cuentas bancarias:		
Bancos	¢ 109.763.542	35.566.702
Fondos en cajas	900.000	900.000
Equivalentes de efectivo	118.606.371	91.640.595
	¢ 229.269.913	128.107.297

Los equivalentes de efectivo corresponden a inversiones en certificados de depósito a plazos con vencimientos originales de tres meses o menos, y a inversiones a la vista en entidades financieras del Estado.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

En efectivo y equivalentes de efectivo incluyen del Fondo de Mutualidad ¢45.099.791 al 31 de diciembre 2014 y ¢1.449.868 al 31 de diciembre 2013 (véase la nota 12).

(7) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Por cobrar por cuotas a los miembros	¢ 23.763.245	26.204.601
Por cobrar Despachos	30.183.791	24.046.953
Capacitaciones	20.217.000	19.584.920
Intereses y otras cuentas por cobrar	10.297.895	3.175.423
Total Cuentas por cobrar	<u>84.461.931</u>	<u>73.311.897</u>
Estimación por deterioro	<u>(40.250.230)</u>	<u>(35.262.227)</u>
Cuentas por cobrar netas	<u>¢ 44.211.701</u>	<u>38.049.670</u>

El movimiento de la estimación por deterioro para los periodos terminados se muestra a continuación:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Saldo inicial	¢ 35.262.227	29.887.447
Gasto por estimación de deterioro (nota 15)	4.988.004	5.374.780
Liquidación de cuentas	-	-
Saldo final	<u>¢ 40.250.230</u>	<u>35.262.227</u>

Las cuentas por cobrar incluyen saldos pendientes del Fondo de Mutualidad, por ¢1.179.977 al 31 de diciembre de 2014 y ¢1.093.302 al 31 de diciembre de 2013 (véase nota 12).



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(8) Inversiones en instrumentos financieros

Las inversiones en instrumentos financieros se detallan como sigue:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Inversiones al valor razonable con cambios en resultados	¢ 52.099.825	54.920.150
Inversiones mantenidas al vencimiento	129.091.517	58.525.549
	¢ 181.191.342	113.445.699

Las inversiones al valor razonable con cambios en resultados, corresponden a inversiones mantenidas en fondos de inversión. Las inversiones mantenidas al vencimiento, corresponden a certificados a plazo, con vencimientos originales mayores a tres meses, en entidades financieras estatales del país.

Las inversiones al valor razonable con cambios en resultados incluyen recursos del Fondo de Mutuality por ¢4.916.569 al 31 de diciembre de 2014 (véase nota 12).

Las inversiones mantenidas al vencimiento incluyen recursos del Fondo de Mutuality por ¢20.147.854 al 31 de diciembre de 2014 y ¢58.525.548 al 31 de diciembre de 2013 (véase nota 12).



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(9) Propiedad, planta y equipo

El movimiento de propiedad, planta y equipo se detalla como sigue:

	Terrenos	Edificio	Vehículo	Mobiliario y equipo	Equipo de cómputo	Equipo de gimnasio	Total
<u>Costo</u>							
Saldos al 31 de Diciembre 2013	₡ 188.495.957	500.150.795	4.968.046	47.717.202	71.167.133	11.667.144	824.166.279
Adiciones	-	2.678.204	-	3.769.050	1.953.835	1.535.836	9.936.925
Retiros	-	-	-	2.598.113	-	-	2.598.113
Saldos al 31 de Diciembre 2014	188.495.957	502.828.999	4.968.046	48.888.139	73.120.969	13.202.980	831.505.091
<u>Depreciación</u>							
Saldos al 31 de Diciembre 2013		(136.384.903)	(4.968.045)	(28.393.770)	(35.421.090)	(7.613.672)	(212.781.480)
Adiciones		(12.045.555)		(7.025.919)	(12.611.927)	(664.963)	(32.348.364)
Retiros				2.592.138			2.592.138
Saldos al 31 de Diciembre 2014		(148.430.458)	(4.968.045)	(32.827.551)	(48.033.016)	(8.278.635)	(242.537.706)
Saldos Netos							
Saldos al 31 de Diciembre 2013	₡ 188.495.957	363.765.892	1	19.323.432	35.746.044	4.053.472	611.384.799
Saldos al 31 de Diciembre 2014	₡ 188.495.957	354.398.541	1	16.060.588	25.087.953	4.924.345	588.967.385
	Terrenos	Edificio	Vehículo	Mobiliario y equipo	Equipo de cómputo	Equipo de gimnasio	Total
<u>Costo</u>							
Saldos al 31 de Diciembre 2012	₡ 188.495.957	499.965.003	19.754.146	45.110.745	62.645.156	11.667.144	827.638.150
Adiciones		185.792	-	2.606.457	8.521.978		11.314.227
Retiros			14.786.100	-			14.786.100
Saldos al 31 de Diciembre 2013	188.495.957	500.150.795	4.968.046	47.717.202	71.167.133	11.667.144	824.166.278
<u>Depreciación</u>							
Saldos al 31 de Diciembre 2012		(124.264.011)	(5.300.733)	(21.164.789)	(21.974.588)	(6.974.133)	(179.678.253)
Adiciones		(13.415.589)		(7.228.981)	(13.446.502)	(639.538)	(34.730.610)
Retiros		1.294.697	332.687				1.627.385
Saldos al 31 de Diciembre 2013		(136.384.903)	(4.968.045)	(28.393.770)	(35.421.090)	(7.613.671)	(212.781.479)
Saldos Netos							
Saldos al 31 de Diciembre 2012	₡ 188.495.957	375.700.992	14.453.414	23.945.956	40.670.568	4.693.011	647.959.897
Saldos al 31 de Diciembre 2013	₡ 188.495.957	363.765.892	1	19.323.432	35.746.044	4.053.473	611.384.799



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(10) Otros activos

El detalle de los otros activos es el siguiente:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Programas y licencias	¢ 14.240.358	14.240.358
Amortización acumulada	(13.027.209)	(13.005.780)
Programas y licencias, neto	1.213.149	1.234.578
Derechos de marca (PROMECIF)	432.344	432.344
Retención 2%	259.740	102.700
Pólizas y seguros	6.744.726	2.725.131
Anualidad Hosting	-	37.655
Arweb, S.A.	272.568	378.700
	¢ <u>8.922.527</u>	<u>4.911.109</u>

(11) Cuentas por pagar y provisiones

Las cuentas por pagar y provisiones se detallan como sigue:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Proveedores	¢ 14.245.032	3.980.132
Gastos acumulados por pagar	9.188.557	8.819.161
Retenciones por pagar	6.484.922	5.707.405
Pólizas por pagar	16.767.353	7.292.289
Provisiones	18.894	3.324.811
	¢ <u>46.704.758</u>	<u>29.123.798</u>



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(12) Fondo de Mutualidad

El movimiento del fondo de mutualidad es el siguiente:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Saldo al inicio del año	€ 61.068.718	51.287.763
Más: Cuotas y rendimientos	10.625.473	10.280.955
Menos: Pago de subsidios mutuales	(350.000)	(500.000)
Saldo al final del año	€ 71.344.191	61.068.718

El Fondo de Subsidio del CPA, en adelante referido como “fondo de mutualidad”, forma parte de la cuota de colegiatura. La cuota asciende a €100 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, brindado 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.

Dichos recursos del Fondo de Mutualidad se encuentran dentro del Estado de Situación Financiera de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Efectivo y equivalentes	€ 41.351.302	1.449.868
Efectivo en tránsito	3.748.489	-
Instrumentos financieros	25.064.423	58.525.548
Intereses y cuotas por cobrar	1.179.977	1.093.302
Saldo al final del año	€ 71.344.191	61.068.718



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(13) Otros ingresos

Los otros ingresos se componen de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Cuotas proyectos	¢ 70.522.747	69.344.146
Incorporaciones	50.555.550	40.949.500
Cuotas de despachos	37.240.000	4.677.500
Alquileres	4.155.667	3.900.143
Timbres	25.358.150	24.111.494
Mes de la contaduría	798.000	1.419.000
Certificaciones	4.683.000	3.963.000
Invitados Baile de Gala	2.880.000	1.120.000
Congreso Anual	30.379.181	7.275.544
Otros ingresos	2.587.645	15.625.978
	¢ <u>229.159.940</u>	<u>172.386.305</u>

(14) Gastos por servicios personales

Los gastos por servicios personales del Colegio se componen de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Salarios – Horas regulares	¢ 257.181.673	262.075.247
Salarios – Horas extras	6.000.557	6.060.682
Comisiones cobradores	1.612.642	1.429.976
C.C.S.S.	58.705.047	64.409.427
Riesgos del trabajo	2.648.020	2.905.285
Fondo de Capitalización Laboral	7.943.931	8.715.765
Aportes Asociación Solidarista	10.692.271	10.333.099
Aguinaldo	22.065.403	22.262.900
Vacaciones	1.349.211	2.612.412
Preaviso y cesantía	865.151	3.216.516
Capacitación	80.000	185.000
	¢ <u>369.143.906</u>	<u>384.528.389</u>



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(15) Gastos por servicios no personales y otros

(a) Los gastos por servicios no personales del Colegio se componen de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Viáticos y Transportes	₡ 3.446.486	1.992.688
Alquiler de Equipo Automotor	5.718.273	5.466.610
Servicios de Consultoría Legal	11.036.200	10.117.462
Otros Servicios Profesionales	1.878.000	2.313.411
Servicios Profesionales	2.096.000	1.404.940
Membresías a Organismos	11.088.815	10.791.514
Publicaciones y Suscripciones	9.341.470	3.340.696
Seguros y Pólizas	10.600.972	10.185.552
Parqueos	577.140	783.081
Impuestos Municipales	2.046.745	2.060.882
Auditoría Externa	2.760.000	2.200.000
Gastos de Comisiones	870.490	2.877.623
Comunicaciones	7.890.192	-
Gastos Filiales	1.577.840	505.500
Gastos Junta Directiva	2.678.312	3.493.033
Gasto de Asambleas	1.273.880	1.408.690
Atenciones	3.136.230	5.808.557
Servicios Externos	28.904.352	31.101.380
Mes de la Contaduría	14.569.090	13.483.959
Gasto Incorporaciones	25.355.952	26.009.804
Actividades Días Festivos y Fin de Año	2.323.965	1.737.007
Gastos de Seminarios	55.595.050	82.936.779
Proceso Electoral	587.762	809.300
Depreciaciones	32.369.793	33.124.654
Estimación deterioro	4.988.004	5.374.780
Baile de Gala	19.311.055	14.257.800
Gastos de Congreso	22.205.864	1.230.500
Actividades Recreativas	4.808.473	4.665.046
	₡ <u>289.036.403</u>	<u>279.481.248</u>



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(b) Los gastos por mantenimientos y reparaciones del Colegio se componen de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Equipo de oficina	¢ 422.388	1.530.245
Equipo y sistemas de cómputo	1.968.464	2.507.000
Reparaciones de sede	3.484.826	10.709.798
Reparaciones de gimnasio	705.197	1.350.492
Mantenimiento de vehículo	142.034	239.123
Pérdida por cambio de activo fijo	5.975	-
Mantenimiento de terreno	538.684	870.000
	¢ <u>7.267.568</u>	<u>17.206.658</u>

(c) Los gastos por materiales y suministros del Colegio se componen de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Papelería y útiles	¢ 10.948.859	8.896.002
Fotocopiado	2.341.250	2.318.559
Suministros de limpieza y cocina	6.583.371	5.067.504
Combustibles y lubricantes	344.855	581.074
Artículos promocionales	6.385	25.538
Menaje y manteles	373.855	489.000
Otros materiales y suministros	467.657	112.881
	¢ <u>21.066.232</u>	<u>17.490.558</u>



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(d) Los gastos por servicios básicos del Colegio se componen de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Agua	¢ 4.484.896	5.261.170
Electricidad	11.462.350	11.305.710
Teléfono	2.804.162	2.528.810
Internet	319.468	284.552
	¢ 19.070.876	19.380.242

(16) 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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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.

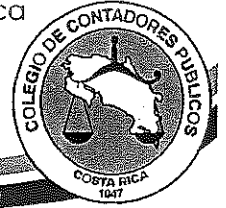
Exposición al riesgo de crédito

La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha del estado de situación financiera detalla a continuación:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Efectivo y equivalentes	¢ 229.269.913	128.107.297
Inversiones en instrumentos financieros	181.191.342	113.445.699
Cuentas por cobrar netas	44.211.701	38.049.670
	¢ 454.672.956	279.602.666

El riesgo crediticio del efectivo 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 Banco Popular y de Desarrollo Comunal y Banco Nacional de Costa Rica.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar miembros, cuotas despachos, capacitaciones, intereses y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2013
Al día	₡ 35.046.778	27.205.936
Con 1 cuota atrasada	14.884.882	13.418.687
Con 2 cuotas atrasadas	9.001.939	8.712.474
Con más de 3 cuotas atrasadas	25.528.332	23.974.800
	84.461.931	73.311.897
Estimación por deterioro	(40.250.230)	(35.262.227)
	₡ 44.211.701	38.049.670

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.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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.

Como resultado de las transacciones en moneda extranjera y de la valuación de los activos y pasivos, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2014, se reconoció un ingreso por diferencial cambiario neto por un monto de ₡848.248 (un gasto por ₡237.745 en el 2013) el cual se muestra en el estado de actividades.

Riesgo de tasa de interés

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



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

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 descrita en la nota 4 (iii).

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.



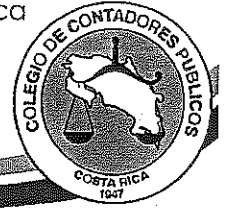
Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

(17) Corrección de errores

De conformidad con la nota 2.16 de los Estados Financieros Auditados de diciembre 2013, se informó sobre el proceso de depuración de cuentas de activo y pasivo, por lo que se determinó la existencia de algunos errores en sus estados financieros, los cuales fueron corregidos de manera retroactiva, afectando los estados financieros del período correspondiente. Un detalle de los errores corregidos se presenta como sigue:

A) Cambio activo neto 2012	
Activos netos previamente informados al 31 de diciembre de 2012	¢ 1.008.203.477
<u>Corrección de errores</u>	
Ajuste correspondiente a conciliaciones	(14.962.899)
Ajuste correspondiente a cuotas por cobrar	20.426.200
Ajuste correspondiente a cuentas por cobrar	(584.687)
Ajuste correspondiente a cuentas por cobrar tarjetas	(331.451)
Ajuste correspondiente a cuentas por pagar	20.837.122
Ajuste correspondiente a activos fijos	(130.850.075)
Ajuste correspondiente a depreciaciones acumuladas	70.255.521
Saldo después de correcciones antes de NIIF a diciembre 2012	¢ <u>972.993.209</u>
B) Cambio activo excedentes 2013	
Excedente al 31 de diciembre de 2013 previamente informado	¢ (651.770)
<u>Corrección de errores</u>	
Ajuste correspondiente a conciliaciones	16.631.400
Ajuste correspondiente a cuotas por cobrar	(1.638.698)
Ajuste correspondiente a cuentas por cobrar	(603.592)
Ajuste correspondiente a cuentas por cobrar tarjetas	(4.062.027)
Ajuste correspondiente a cuentas por pagar	3.283.635
Saldo después de correcciones antes de NIIF a diciembre 2013	¢ <u>12.958.948</u>



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

Partidas pendientes en conciliaciones bancarias

De conformidad con la nota 2.16 de los Estados Financieros Auditados de diciembre 2013, se informó sobre el proceso de depuración de cuentas de activo y pasivo; y producto de ese proceso se determina que existían al cierre de periodo depósitos pendientes de registro por parte de la contabilidad que correspondían a periodos anteriores, los cuales son ajustados de acuerdo al año correspondiente, variando los activos netos al 2012 en (-¢14.962.899), y aumentando los activos netos representados del periodo 2013 en ¢16.631.400.

Cuentas por cobrar a Miembros y Despachos

Al cierre del año 2012 se corrigió mediante asiento contable AD-201212-AJ098, haciendo mención a una decisión del Comité de Tesorería un saldo por cobrar de la cuota de Despachos por un monto de ¢20.426.200, aplicando este ajuste directamente a la cuenta mayor sin afectar los auxiliares y no se procedió a la generación de las notas de crédito respectivas; por lo que se procede a reincorporar al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012 dicho saldo.

Asimismo, se ajustó en (-¢1.638.698) el saldo de la contabilidad vrs el auxiliar, contra el Estado de Actividades en el periodo 2013.

Cuentas por cobrar periodos anteriores

Conforme se reveló en la nota 2.16 a los Estados Financieros Auditados a diciembre 2013 existía un saldo pendiente por depurar de ¢1.440.278 compuestas de la siguiente manera: cuentas por cobrar capacitación (¢557.352), otras cuentas por cobrar (¢361.166) y otros gastos pagados por anticipado (¢521.760).

Las cuales se declaran irrecuperables por lo que se procede a corregir los excedentes acumulados del periodo 2012 en (-¢584.687); y los excedentes del periodo 2013 en (-¢603.592).



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

Cuentas por cobrar tarjetas de crédito

Como parte de los procesos de corrección de errores se determinó que el sistema tenía errores a la hora del registro de la comisión y la cuenta por cobrar producto del cobro mediante tarjetas de crédito; dicho cálculo aumentó las cuentas por cobrar por lo que ajustó estos saldos según corresponda; afectando el excedente acumulado del periodo 2012 en (-¢331.451) y el excedente del periodo 2013 por un monto de (-¢4.062.027).

Cuentas por pagar periodos anteriores

Conforme lo revelado en la nota 2.16 de los Estados Financieros Auditados a diciembre 2013 queda un saldo de ¢20.545.912, los cuales son ajustados según el periodo que corresponde por un monto de ¢20.837.122, aumentando los excedentes acumulados a diciembre 2012. Y un ajuste adicional aumentando el saldo de excedentes del periodo 2013 por un monto de ¢3.283.635.

Propiedad, planta y equipo

Como parte de la misma depuración del estado de situación financiera se procedió a realizar un levantamiento de la toma física de propiedad, planta y equipo del Colegio, determinando que de acuerdo al físico, entre la contabilidad y el auxiliar existen diferencias importantes que se proceden a corregir tanto en el valor inicial de los Activos, como en el saldo de las depreciaciones acumuladas que también fueron cotejadas; de la siguiente manera:

- Edificio: corresponde a errores contables los cuales se capitalizó siendo gastos anteriores al periodo 2013 por un monto de (-¢64.714.307).
- Mobiliario, equipo de oficina y equipo de cómputo: corresponden a activos obsoletos o que no se encontraron dentro de la toma física, por los montos de (-¢40.594.093) y (-¢28.466.761) respectivamente.
- Equipo del gimnasio: corresponde a activos que se incorporan al auxiliar según la toma física por un monto de ¢2.925.008.
- Depreciaciones: se corrigen las depreciaciones acumuladas de edificio (-¢9.883.168), mobiliario y equipo de oficina (-¢34.003.132), equipo de cómputo (-¢29.120.585), equipo de gimnasio (-¢150.678) y equipo de gimnasio (¢2.902.043).



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

- El efecto neto de estas correcciones en los excedentes acumulados es de (-¢60.594.554).

Explicación de la transición a las NIIF

Como se indica en la nota 2-a, estos son los primeros estados financieros del Colegio preparados conforme a las NIIF.

Las políticas contables establecidas en la nota 5 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2014, de la información comparativa presentada en estos estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2013 y en la preparación de un estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF al 31 de diciembre de 2012 (la fecha de transición del Colegio).

En la preparación de su estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF, el Colegio ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF ha re expresado la situación financiera y los flujos de efectivo del Colegio se presenta en las siguientes tablas y las notas que acompañan las tablas.

A) Cambio activo neto 2012

Saldo después de correcciones antes de NIIF (ver nota 17)	¢	972.993.209
<u>Adopción de Normas</u>		
Ajuste correspondiente a estimación para deterioro		(20.756.808)
Ajuste correspondiente a reclasificación de revaluación		(95.554.780)
Ajuste correspondiente a reclasificación fondo mutualidad		(51.287.763)
Ajuste correspondiente a cambio política de inventarios		(4.664.884)
Saldo después de ajustes NIIF 31 diciembre 2012	¢	<u>800.728.973</u>

B) Cambio activo excedentes 2013

Saldo después de correcciones antes de NIIF (ver nota 17)	¢	12.958.948
<u>Adopción de Normas</u>		
Ajuste correspondiente a estimación para deterioro		(4.771.524)
Ajuste correspondiente a cambio política de inventarios		(2.206.314)
Excedente al 31 diciembre de 2013 re expresado	¢	<u>5.981.110</u>



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

Estimación para deterioro

Como cambio en las políticas de deterioro de cuentas por cobrar se establece que se hará un cálculo para cuentas de dudosa recuperación por aquellas que tengan más de tres cuotas pendientes y sobre la anualidad de despachos por lo que se incluye un ajuste con efecto en los periodos de 2012 (-¢20.756.808) con efecto en el excedente acumulado y 2013 (-¢4.771.525) con efecto en el excedente del periodo; para un monto total de ¢25.528.333.

Reclasificación de la revaluación

En el año 2009 se realizó una revaluación de edificio que registró un ajuste a libros de (-¢95.554.780) contra los estados de actividades del periodo 2012. Por adopción de normas se procede a eliminar dicho registro y adoptar la política contable del costo depreciado para los activos fijos.

Reclasificación del fondo de mutualidad

Se procede a reclasificar los saldos del fondo de mutualidad a una cuenta del pasivo, ya que anteriormente se mostraban en el activo neto, el saldo reclasificado en el momento del ajuste fue de (-¢51.287.763); este registro es contemplado en el periodo 2012.

Cambio en la política de inventario de mercaderías

De la misma forma y de acuerdo a normas se procede a corregir la política de registro de los inventarios de mercaderías, dejando dentro de estos solamente los artículos que el Colegio adquiere para posteriormente vender a los miembros, como son los casos de timbres, libros y artículos promocionales. Se procede entonces con un ajuste de reclasificación para el periodo 2012 (-¢4.664.885) con efecto en el excedente acumulado; y en el excedente del periodo 2013 por (-¢2.206.314); para un total de ¢6.871.199 correspondiente a papelería y suministros para consumo en actividades propias del Colegio.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

La Comparación del estado de situación financiera previamente informado y el re expresado, después de la corrección de errores (descritos en la nota 17) y los ajustes por la adopción por primera vez de las NIIF, es como sigue:

	Previamente informado 2013	Reexpresado 2013
Activos		
Caja y Bancos	¢ 34.798.201	128.107.297
Cuentas por cobrar por cuotas	26.023.885	19.283.054
Cuentas por cobrar capacitación	18.573.187	18.573.187
Intereses por cobrar y otras	5.775.186	193.429
Inversiones en instrumentos financieros	205.086.294	113.445.699
Gastos pagados por anticipado	3.141.486	3.141.486
Inventario de materiales	13.710.795	6.839.596
Activo Fijo Neto	767.534.132	611.384.799
Activo fijo	671.979.352	611.384.799
Revaluación del terreno	95.554.780	-
Depósitos en garantía y derechos de marca	1.769.623	1.769.623
Total Activos	¢ 1.076.412.789	902.738.170
Pasivos		
Cuentas por pagar comerciales	¢ 28.100.889	3.980.132
Pólizas de seguros por pagar	7.292.289	7.292.289
Gastos acumulados por pagar	8.819.161	8.819.161
Retenciones por pagar	5.707.405	5.707.405
Provisiones	3.324.811	3.324.811
Ingresos diferidos	5.835.571	5.835.571
Fondo de Mutualidad	-	61.068.718
Total Pasivos	59.080.126	96.028.087
Patrimonio		
Superávit ganado en venta de edificio	151.663.767	-
Capital donado (deportes)	958.000	-
Capital donado (seminarios)	388.900	-
Superávit por revaluación de activos	95.554.780	-
Excedentes acumulados	263.546.161	800.728.973
Excedente (déficit) del período	(651.770)	5.981.110
Saldos de fondos específicos	505.872.824	-
Total Activo Neto	1.017.332.663	806.710.082
Total Pasivo y Activo Neto	¢ 1.076.412.789	902.738.170



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

	Previamente informado 2012	Reexpresado 2012
Activos		
Caja y Bancos	¢ 67.490.103	109.039.869
Cuentas por cobrar por cuotas	28.795.631	28.465.023
Cuentas por cobrar capacitación	11.987.299	11.987.299
Intereses por cobrar y otras	2.632.900	1.716.762
Inversiones en instrumentos financieros	157.697.391	101.184.726
Gastos pagados por anticipado	3.586.543	3.586.543
Inventario de materiales	10.866.958	6.202.073
Activo Fijo Neto	804.109.230	647.959.897
Activo fijo	708.554.450	647.959.897
Revaluación del terreno	95.554.780	-
Depósitos en garantía y derechos de marca	2.612.992	2.612.992
Total Activos	<u>¢ 1.089.779.047</u>	<u>912.755.184</u>
Pasivos		
Cuentas por pagar comerciales	¢ 23.991.316	3.154.194
Pólizas de seguros por pagar	4.267.735	4.267.735
Gastos acumulados por pagar	24.010.868	24.010.868
Retenciones por pagar	5.219.023	5.219.023
Provisiones	3.734.341	3.734.341
Ingresos diferidos	20.352.287	20.352.287
Fondo de Mutualidad	-	51.287.763
Total Pasivos	<u>81.575.570</u>	<u>112.026.211</u>
Patrimonio		
Superávit ganado en venta de edificio	151.663.767	-
Capital donado (deportes)	958.000	-
Capital donado (seminarios)	388.900	-
Superávit por revaluación de activos	95.554.780	-
Excedentes acumulados	218.647.107	805.393.858
Excedente (déficit) del período	44.899.054	(4.664.885)
Saldos de fondos específicos	496.091.869	-
Total Activo Neto	<u>1.008.203.477</u>	<u>800.728.973</u>
Total Pasivo y Activo Neto	<u>¢ 1.089.779.047</u>	<u>912.755.184</u>



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

La Comparación del estado de actividades previamente informado y el re expresado, después de la corrección de errores (descritos en la nota 17) y los ajustes por la adopción por primera vez de las NIIF, es como sigue:

	Previamente informado 2013	Reexpresado 2013
Ingresos		
Cuotas Ordinarias	¢ 432.658.236	432.658.236
Cuota de Proyectos	69.344.146	69.344.146
Cuotas de Despachos de Contaduría	4.677.500	4.677.500
Incorporaciones nuevos colegiados	40.949.500	40.949.500
Capacitación Desarrollo Profesional	147.594.654	147.594.654
Alquiler de Instalaciones	3.900.143	3.900.143
Venta de Timbres	24.111.494	24.111.494
Mes de la Contaduría Pública	1.419.000	1.419.000
Certificaciones Administrativas	3.963.000	3.963.000
Baile de Fin de Año	1.120.000	1.120.000
Congreso Anual	750.544	750.544
Otros Ingresos		
Ingresos Financieros	16.353.399	16.353.399
Otros Ingresos	2.125.943	22.150.978
Diferencial de cambio	97.271	97.271
Total Ingresos	749.064.830	769.089.865
Gastos		
Servicios Personales	384.528.389	384.528.389
Servicios No Personales	272.503.409	279.481.248
Mantenimiento y Reparaciones	17.206.658	17.206.658
Materiales y Suministros	17.490.558	17.490.558
Servicios Básicos	19.380.242	19.380.242
Costo de Libros	12.467.078	12.467.078
Otros Egresos		
Comisiones & Intereses	25.805.249	32.219.566
Diferencial de cambio	335.016	335.016
Total Gastos	749.716.600	763.108.755
Exceso (defecto) de ingresos sobre gastos	¢ (651.770)	5.981.110



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

Procesos judiciales y administrativos

a.) A continuación se muestra un resumen de los litigios resueltos en los Tribunales de Justicia:

1. Carlos Alvarado Villalobos

Expediente: 13-004994-1027-CA

Asunto reclamado: Que se declara violatorio al debido proceso disciplinario en su contra por el cual se le impuso un mes de suspensión.

Estado actual: Resuelto declarada sin lugar la medida cautelar mediante resolución 1271-2014 del 31 julio 2014.

2. Eduardo Mora Valverde

Expediente: 11-006671-1027-CA-2

Asunto reclamado: La inhabilitación de la Junta Directiva de funcionar legalmente del 20 de octubre del 2010, por lo que todos sus actos después de ese día son nulos. Suspensión de los efectos del dictamen 311-2011 de la Procuraduría General de la Republica.

Estado actual: Resuelto mediante desestimación parte autora. Resolución 2509-2013 del 20 de noviembre 2013.

3. Gerardo Rodríguez Masis

Expediente: 07-654-0163-CO

Asunto reclamado: Sanción administrativa de suspensión.

Estado actual: Al 31 de diciembre de 2014 el caso se encuentra archivado según resolución 37-2010-5-VIII.



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre 2014

b.) A continuación se muestra un resumen de los litigios pendientes en los Tribunales de Justicia:

1. Eduardo Mora Valverde

Expediente: 12-006193-1027-CA Cuantía: Inestimable.

Naturaleza del Asunto: La nulidad de dos acuerdos de Junta Directiva cuando esta se encontraba incompleta y la nulidad del Dictamen de la Procuraduría General de la República número D-311-2011.

Estado actual: Pendiente que se resuelva.

Otros procesos:

PROCESO Caja Costarricense Seguro Social (CCSS) La CCSS ha hecho un reclamo por concepto de planillas relacionada a cinco instructores en la suma de VEINTICUATRO MILLONES CINCUENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA COLONES, (¢24.059.270.00), este proceso se encuentra en la actualidad retrotraído a una etapa preliminar de traslado de cargos, con base en la resolución 05-12-12 notificada a la institución el día 17 de enero del 2014. Mismo que se encuentra bajo el seguimiento del Departamento Legal del Colegio.

CONTIGENCIA TRIBUTARIA. La Administración Tributaria realizó un traslado de cargos, este proceso administrativo se tramita ante el Tribunal Fiscal Administrativo, toda vez que la Administración Tributaria desde el año 2010, ha pretendido gravar con el impuesto de renta las actividades desarrolladas por el Colegio como son la venta de libros, alquiler de instalaciones y capacitaciones, proceso que desde el 14 de abril del 2011 está detenido pues se planteó un recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal contra la resolución que AIA-I.405-2010 mismo que a la fecha no ha sido resuelto.

El Colegio ha presentado sus declaraciones del impuesto sobre la renta, estando los tres últimos periodos a disposición de las autoridades fiscales para su revisión. El Colegio mantiene la contingencia por un posible impuesto que pudiera determinar, no obstante, se ha considerado que las actividades realizadas por el Colegio están orientadas directamente a los fines que se indican en los estatutos en sus artículos 14 a la Ley N° 1038 y artículo 25 del Reglamento a la Ley.