

***Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica***

---

- ⊕ Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes***
- ⊕ Al 31 de diciembre de 2018***
- ⊕ Informe final***

## Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

### Índice de contenido

	<u><b>Páginas</b></u>
<b><i>Opinión de los Auditores Independientes</i></b>	3-5
<b><i>Estados Financieros</i></b>	
<i>Estado de Situación Financiera</i>	6
<i>Estado de actividades</i>	7
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	8
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	9
<b><i>Notas a los Estados Financieros</i></b>	10-40
<b><i>Anexos</i></b>	41-48
<b><i>Estados Financieros del Fondo de Subsidio CPA</i></b>	
<i>Estado de Situación Financiera</i>	41
<i>Estado de actividades</i>	42
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	43
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	44
<b><i>Notas a los Estados Financieros del Fondo de Subsidio CPA</i></b>	45-48

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea General y Junta Directiva  
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

### ***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018; el estado de actividades, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, al 31 de diciembre de 2018; los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y las variaciones en el patrimonio por el período terminado en esa fecha, de conformidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### ***Fundamentos de la opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### ***Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros***

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Colegio.

### ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:


- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las

circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

  
Lic. Ricardo Montenegro Guillén  
Contador Público Autorizado No. 5607  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2019

**MARIO RICARDO  
MONTENEGRO  
GUILLEN  
(FIRMA)** Firmado digitalmente  
por MARIO RICARDO  
MONTENEGRO GUILLEN  
(FIRMA)  
Fecha: 2019.02.01  
15:14:10 -06'00'




San José, Costa Rica, 22 de enero de 2019.

“Timbre de Ley 6663 por € 1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original de este documento”.

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

<b>ACTIVOS:</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 2018</b>	<b>Diciembre 2017</b>
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	152.341.549	121.657.184
Efectivo y equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA	5	4.395.616	5.907.860
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>156.737.165</b>	<b>127.565.044</b>
Cuentas por cobrar, neto	6	56.516.306	41.559.844
Inventario	7	2.888.176	3.910.470
Instrumentos financieros propios	8	0	0
Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA	9	136.223.699	116.434.400
<b>Total activo corriente</b>		<b>352.365.346</b>	<b>289.469.758</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedad, planta y equipo neto	10	980.128.609	986.084.860
Otros activos	11	22.530.446	1.461.159
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1.002.659.055</b>	<b>987.546.019</b>
<b>Activo intangible:</b>			
Membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado	12	12.262.073	5.424.007
Programas y licencias, neto	13	38.472.038	35.593.444
<b>Total activo intangible</b>		<b>50.734.111</b>	<b>41.017.451</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.405.758.511</b>	<b>1.318.033.228</b>
<b>PASIVOS Y ACTIVOS NETOS:</b>			
<b>PASIVOS:</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar	14	85.563.644	43.753.159
Ingresos diferidos	15	24.766.502	28.523.058
Depósitos pendientes de aplicar	16	3.720.060	3.236.543
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>114.050.207</b>	<b>75.512.761</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Fondo de Subsidio CPA	17	143.776.291	124.176.773
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>143.776.291</b>	<b>124.176.773</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>257.826.498</b>	<b>199.689.534</b>
<b>ACTIVOS NETOS:</b>			
Activos netos		1.147.932.013	1.118.343.694
<b>Total Pasivo y Activo Neto</b>		<b>1.405.758.511</b>	<b>1.318.033.228</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207



  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo

  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo

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

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Diciembre 2017</u>
<b><u>INGRESOS:</u></b>			
Cuotas ordinarias		571.251.204	540.935.485
Capacitaciones		189.596.907	159.457.509
Incorporaciones		39.112.000	43.377.715
Despachos		38.409.158	31.671.191
Otros Ingresos		94.337.532	91.019.647
<b>Total de ingresos</b>	<b>18</b>	<b>932.706.801</b>	<b>866.461.547</b>
<b><u>GASTOS DE OPERACIÓN:</u></b>			
Servicios personales	19	500.345.901	427.512.202
Servicios no personales	20	312.378.449	310.972.458
Mantenimiento y reparaciones	21	14.405.034	16.739.673
Materiales y suministros	22	24.170.004	25.514.431
Servicios básicos	23	22.161.909	20.504.592
Costo de ventas	24	11.034.824	5.418.592
<b>Total de gastos de operación</b>		<b>884.496.121</b>	<b>806.661.948</b>
<b>Excedentes brutos</b>		<b>48.210.679</b>	<b>59.799.599</b>
<b><u>INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETO:</u></b>			
Gastos Financieros	25	-32.867.480	-33.038.603
Ingresos Financieros	26	13.440.379	11.470.778
Diferencia de cambio netas	27	804.741	169.282
<b>Total de ingresos (gastos) financieros, neto</b>		<b>-18.622.361</b>	<b>-21.398.543</b>
<b>Excedente neto</b>		<b>29.588.319</b>	<b>38.401.054</b>
Impuesto sobre la renta		0	59.402
		<b>29.588.319</b>	<b>38.341.652</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207

  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo


  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo



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

	<u>Activo Neto</u>	<u>Excedente del período</u>	<u>Total Activo Neto</u>
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>1.023.723.155</b>	<b>56.278.887</b>	<b>1.080.002.042</b>
Cambio en excedente acumulado	56.278.887	-56.278.887	0
Excedente del período	0	38.341.652	38.341.652
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>1.080.002.042</b>	<b>38.341.652</b>	<b>1.118.343.694</b>
Cambio en excedente acumulado	38.341.652	-38.341.652	0
Excedente del período	0	29.588.319	29.588.319
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>1.118.343.694</b>	<b>29.588.319</b>	<b>1.147.932.013</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207



  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo

  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo



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

	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Diciembre 2017</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Excedente del período	29.588.319	38.341.652
Depreciación	45.048.822	42.552.376
Pérdida en retiro de activos	1.572.642	0
Variación en estimación para incobrables	14.940.219	3.345.856
<b>Subtotal</b>	<b>91.150.002</b>	<b>84.239.884</b>
<b>Variación en activos y pasivos operativos:</b>		
Cuentas por cobrar	-29.896.682	34.177.324
Inventario de mercaderías	1.022.294	-975.362
Membresías y pólizas pagados por adelantado	-6.838.066	-1.710.090
Cuentas por pagar	41.810.486	-10.957.078
Ingresos diferidos	-3.756.556	604.245
Depósitos pendientes de aplicar	483.517	-25.637.827
<b>Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación</b>	<b>93.974.995</b>	<b>79.741.096</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-40.665.213	-115.158.798
Adquisición de programas y licencias	-2.878.594	-1.009.474
Variación en otros activos	-21.069.288	-15.538.734
Inversiones	-19.789.299	0
<b>Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión</b>	<b>-84.402.394</b>	<b>-131.707.006</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Aumento en fondo de subsidio CPA	19.599.518	18.557.568
<b>Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de financiamiento</b>	<b>19.599.518</b>	<b>18.557.568</b>
Variación de efectivo y equivalente de efectivo en el período	29.172.123	-33.408.342
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período</b>	<b>127.565.042</b>	<b>160.973.386</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>156.737.165</b>	<b>127.565.042</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207

  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo

  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

**(Nota 1) Entidad que reporta**

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

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

**Son funciones del Colegio:**

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

**(Nota 2) Base de preparación**

**a) Declaración de cumplimiento**

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

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta Directiva en la sesión número 2 del 23 de enero del 2019.

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

**b) Base de medición**

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

**c) Moneda funcional y de presentación**

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

**d) Uso de estimaciones y juicios**

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

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

**(i) Juicios**

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

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

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

**(iii) Medición de valores razonables**

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

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Colegio utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos

dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

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

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

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

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

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

#### **(a) Moneda extranjera**

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

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera que son medidos a su valor razonable son convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha en que ese valor razonable fue determinado. Las partidas no monetarias expresadas en moneda extranjera, que son valoradas o medidas al costo histórico, son traducidas utilizando el tipo de cambio a la fecha de la transacción. El tipo de cambio al 31 de diciembre del 2018 y 2017 fue el siguiente:

2018: Venta: ¢611.75. Compra: ¢604.39.

2017: Venta: ¢572.56. Compra: ¢566.42.

**(b) Instrumentos financieros**

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

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

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

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

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

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

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

**(ii) Activos financieros no derivados – Medición**

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

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

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

en resultados se valoran al valor razonable y los cambios se reconocen en el Estado de Actividades.

### ***Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento***

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

### ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

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

### ***Cuentas por cobrar***

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

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

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

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

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

### ***(iii) Pasivos financieros no derivados - Medición***

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

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

**(iv) Instrumentos financieros derivados**

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

**(c) Inventarios**

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

**(d) Propiedad, planta y equipo**

**(i) Reconocimiento y medición**

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

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

**(ii) Costos subsecuentes**

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

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

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

**(iii) Depreciación**

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

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

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

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

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

**(e) Deterioro de activos**

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

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

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

**(i)** Mora o incumplimiento por parte de un deudor.

**(ii)** Reestructuración de un monto adeudado al Colegio en términos que el Colegio no consideraría en otras circunstancias.

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

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



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

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

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

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

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

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

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

**(iii) Activos no financieros**

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

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a partir de su uso continuo que son, en buena

medida, independientes de las entradas de efectivo derivados de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

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

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

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

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

**(f) Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se registran al costo.

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

**(g) Beneficios a empleados**

**(i) Beneficios por despido o terminación**

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

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

**(ii) Beneficios a empleados a corto plazo**

***Aguinaldo***

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

**(h) Reconocimiento de ingresos**

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

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

**(ii) *Ingresos por capacitación y desarrollo profesional***

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

**(iii) *Ingresos financieros***

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

**(iv) *Venta de productos.***

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

**(i) Reconocimiento de costos y gastos**

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

**(j) Impuesto sobre la renta**

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

**(k) Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas**

Algunas nuevas normas e interpretaciones no han entrado en vigencia y el Colegio no las ha adoptado anticipadamente en la preparación de sus Estados Financieros. La Administración espera que las nuevas normas y pronunciamientos no tengan implicaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros del Colegio, excepto por NIIF 16, que se detalla a continuación:

**NIIF 16 Arrendamientos**

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

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

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cajas	1.090.500	1.090.500
Bancos	29.055.448	6.953.697
Inversiones equivalentes de efectivo	122.195.601	113.612.987
<b>Total</b>	<b>152.341.549</b>	<b>121.657.184</b>

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

- a. ₡1.065.500 de caja chica principal.
- b. ₡25.000 de caja chica de fondos.

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

- a. Banco Nacional.
- b. Banco Popular.
- c. Banco de Costa Rica.

- d. Banco Promérica.
- e. Banco Bac Credomatic.

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

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

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el efectivo, del fondo de subsidio CPA se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Equivalentes de efectivo de Fondo de Subsidio CPA	4.395.616	5.907.860
<b>Total</b>	<b>4.395.616</b>	<b>5.907.860</b>

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

**(Nota 6) Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar se detalla de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cuentas por cobrar Cuotas - Netas	42.527.824	30.775.425
Cuentas por cobrar Capacitación	2.786.530	9.642.430
Intereses por cobrar y cuentas diversas	11.076.602	1.141.989
Otras cuentas por cobrar	125.350	0
<b>Total</b>	<b>56.516.306</b>	<b>41.559.844</b>

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cuotas colegiados	42.673.898	48.091.822
Cuota despachos	601.097	916.269
Capacitaciones despacho	0	553.569
Subtotal	43.274.994	49.561.660
Menos: Estimación por incobrables	-747.170	-18.786.235
<b>Total</b>	<b>42.527.824</b>	<b>30.775.425</b>

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

Cuenta	MES	ACUMULADO
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Saldo al inicio del año	-18.786.235	-15.440.379
Aumentos	-29.466.118	-5.737.335
Disminuciones	22.395.290	2.391.479
Suspensión de colegiados	25.109.893	0
<b>Total</b>	<b>-747.170</b>	<b>-18.786.235</b>

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

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

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

#### **(Nota 7) Inventario**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Timbres	2.426.045	3.910.470
Libros	96.689	0
Maletines	365.442	0
<b>Total</b>	<b>2.888.176</b>	<b>3.910.470</b>

**(Nota 8) Inversiones propias**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no existen inversiones mantenidas al vencimiento con plazos de tres meses o menos, que sean equivalentes de efectivo, y que corresponden a certificados de depósito a plazo y a las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión (SAFI) en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

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

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, existen inversiones mantenidas al vencimiento que corresponden a certificados de depósito a plazo y a las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión (SAFI) en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Las tasas de interés para el período 2018 oscilan entre 6.34% y 7.09% con vencimientos entre marzo y junio 2019.

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA	136.223.699	116.434.400
<b>Total</b>	<b>136.223.699</b>	<b>116.434.400</b>

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

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

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

Cuenta	DEPRECIACIÓN			
	Diciembre 2017	Adiciones	Retiros	Diciembre 2018
Edificios	199.867.996	23.036.835	0	222.904.831
Mobiliario y equipo de oficina	46.269.742	7.148.559	0	53.418.301
Equipo de cómputo	61.155.282	12.112.266	0	73.267.548
Vehículos	7.038.222	1.433.580	0	8.471.802
Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico)	11.394.702	1.317.581	0	12.712.283
<b>Total Depreciación</b>	<b>325.725.944</b>	<b>45.048.821</b>	<b>0</b>	<b>370.774.765</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>986.084.860</b>			<b>980.128.609</b>

### (Nota 11) Otros activos

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

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



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

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Pólizas	3.616.421	3.783.293
Asociación Interamericana de Contabilidad	0	356.116
Baile de Gala	0	990.424
Hosting de página Web	1.495.887	0
Mantenimiento sistema SAP	6.066.035	0
Firewall	253.761	168.702
Licencia Creative Cloud	252.840	0
Bodega de Licores	577.129	125.475
<b>Total</b>	<b>12.262.073</b>	<b>5.424.007</b>

Las pólizas al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Póliza Riesgos De Trabajo	1.245.154	1.171.600
Póliza Contra Incendio	521.661	373.225
Póliza Vehículo	218.572	0
Póliza Equipo Electrónico	396.988	1.238.168
Póliza Fidelidad	319.021	0
Póliza Responsabilidad Civil	493.260	634.879
Póliza Dinero En Tránsito	42.468	97.211
Póliza Contra Accidentes	353.603	177.553
Póliza de Motocicletas Mensajeros	23.430	88.394
Póliza de aguja acceso electrónico	2.263	2.263
<b>Total</b>	<b>3.616.421</b>	<b>3.783.293</b>

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

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

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

**(Nota 14) Cuentas por pagar**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Proveedores	36.928.776	14.649.811
Pólizas por pagar	15.772.032	13.962.090
Retenciones por pagar	17.147.345	3.931.135
Cuenta por pagar vacaciones	12.622.026	8.742.970
Otras cuentas por pagar	747.475	0
Cuenta por pagar aguinaldo	2.270.991	2.007.153
Charlas filial	0	320.000
Depósitos en garantía	75.000	140.000
<b>Total</b>	<b>85.563.644</b>	<b>43.753.159</b>

**(Nota 15) Ingresos diferidos**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cuotas Anuales	24.335.252	28.133.058
Capacitaciones	210.000	390.000
Jornada de actualización tributaria	0	0
Pagos adelantados de despachos	221.250	0
Baile de gala	0	0
<b>Total ingresos diferidos:</b>	<b>24.766.502</b>	<b>28.523.058</b>

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

**(Nota 16) Depósitos pendientes de aplicar**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Credomatic	536.625	511.494
Banco de Costa Rica	935.181	386.029
Banco Nacional de Costa Rica	2.061.821	2.173.048
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	97.933	160.972
Banco Promérica	88.500	5.000
<b>Total</b>	<b>3.720.060</b>	<b>3.236.543</b>

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

**(Nota 17) Fondo de Subsidio CPA**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Saldo inicial Fondo de Subsidio CPA	124.176.773	105.619.205
Más cuotas	14.506.400	15.052.290
Menos pago de subsidios	-350.000	-750.000
Intereses ganados	5.443.118	4.255.278
<b>Total</b>	<b>143.776.291</b>	<b>124.176.773</b>

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

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

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

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

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

**Resultados del estudio actuarial:**

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

**(Nota 18) Ingresos**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
<b>Cuotas</b>	<b>571.251.204</b>	<b>540.935.484</b>
Cuota Ordinaria	567.709.954	537.526.254
Cuota Extraordinaria	3.541.250	3.409.230
<b>Capacitaciones</b>	<b>189.596.907</b>	<b>159.457.509</b>
<b>Incorporaciones</b>	<b>39.112.000</b>	<b>43.377.715</b>
<b>Despachos</b>	<b>38.409.158</b>	<b>31.671.191</b>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>94.337.532</b>	<b>91.019.646</b>
Reposición distintivos CPA	3.162.000	3.155.000
Venta de libros y artículos promocionales	10.077.919	233.500
Alquileres	11.306.115	8.467.090
Timbres	26.338.265	23.682.645
Ausencia a actividades	1.091.452	2.965.872
Mes de la Contaduría	12.249.649	13.371.734
Glenif	0	2.125.000
Certificaciones	5.999.500	4.787.500

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Otros patrocinios	0	1.123.900
Otros Ingresos	20.934.356	25.815.905
70 Aniversario	88.275	2.471.500
Baile de Gala	3.090.000	2.820.000
<b>Sub Total:</b>	<b>932.706.801</b>	<b>866.461.547</b>
Ingresos por comisiones e intereses	13.440.379	11.470.778
<b>Total</b>	<b>946.147.180</b>	<b>877.932.325</b>

**(Nota 19) Gastos por servicios personales**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Salarios horas regulares	337.875.537	293.080.682
Salario retroactivo	2.045.022	1.007.287
Horas extras	5.485.202	4.789.081
Horas dobles	184.211	11.597
C.C.S.S	78.859.038	67.257.879
Seguro riesgos del trabajo	4.009.136	3.012.879
Ley de protección al trabajador	10.956.478	9.418.720
Capacitación colaboradores	71.543	200.000
Asociación solidarista	14.532.329	11.362.948
Aguinaldo	29.558.444	25.085.451
Vacaciones	14.746.607	6.787.126
Preaviso & Cesantía	2.022.354	5.498.553
<b>Total</b>	<b>500.345.901</b>	<b>427.512.202</b>

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

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Viáticos y Transportes	3.336.455	1.069.394
Mantenimiento de SAP	8.827.190	4.190.795
Servicios de consultoría legal	10.873.400	12.331.179
Otros servicios profesionales	1.810.230	3.348.068
Impuestos municipales	3.878.358	3.912.555
Membresías a organismos	15.035.191	13.392.502
Publicaciones y suscripciones	2.152.884	10.983.395
Seguros y pólizas	10.470.618	11.952.861
Parqueos	255.780	110.974
Comisiones de trabajo	1.403.240	1.987.165
Comunicaciones	13.002.180	10.000.000
Junta Directiva	2.051.542	2.843.631
Asambleas	989.903	872.308
Atenciones	250.500	1.667.436
Atención al personal	1.637.055	0
Servicios Externos	28.512.446	28.156.176
Incorporaciones	12.593.949	19.500.443
Actividades recreativas y sociales	4.450.926	9.199.865
Gastos de capacitación	79.098.590	59.276.025
Reposición de distintivos CPA	598.900	429.400
Mes de la Contaduría	12.637.804	16.273.990
Depreciaciones	50.943.804	42.552.376
Incobrables	14.940.219	8.720.306
Baile de Gala	13.049.686	15.125.058
Actividades Deportivas	8.565.469	8.143.023
Auditoría Externa	2.900.000	6.118.600
Gastos filiales	5.491.826	3.285.608
Actividades 70 Aniversario	0	6.601.316
Proceso electoral	20.801	1.010.249
Otros	388.669	520.313
Emisión de timbres	0	-1.312.000
Glenif	0	5.028.888
Impuesto de renta	45.836	0
Encuentro tributario	0	3.680.560
Factura electrónica	1.745.000	0
Conectividad	420.000	0
<b>Total</b>	<b>312.378.449</b>	<b>310.972.458</b>

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

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Equipo de cómputo para oficina	864.077	1.312.283
Equipo y Sistemas de cómputo	3.258.042	3.255.643
Reparaciones de sede	7.014.013	8.797.411
Mantenimiento de vehículo	973.013	1.052.881
Mantenimiento de gimnasio	459.591	1.804.347
Mantenimiento de gimnasio multiuso	1.273.842	0
Mantenimiento de moto	562.456	517.107
<b>Total</b>	<b>14.405.034</b>	<b>16.739.673</b>

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

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Papelería y útiles de oficina	4.829.283	6.020.806
Fotocopiado	4.074.821	4.959.679
Suministros de limpieza y cocina	12.631.643	12.078.720
Combustibles y lubricantes	1.777.829	1.884.123
Menaje y manteles	856.428	571.102
<b>Total</b>	<b>24.170.004</b>	<b>25.514.431</b>

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

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Agua	4.615.058	5.588.636
Electricidad	11.413.310	10.723.295
Teléfono	2.747.554	2.306.715
Internet	3.385.987	1.885.946
<b>Total</b>	<b>22.161.909</b>	<b>20.504.592</b>

**(Nota 24) Costo de ventas**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Timbres	5.007.364	5.418.592
Libros	5.595.574	0
Maletines	431.886	0
<b>Total</b>	<b>11.034.824</b>	<b>5.418.592</b>

**(Nota 25) Gastos Financieros**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Comisión cobro con tarjeta	3.876.100	1.093.803
Descuento por pronto pago	2.272.396	3.837.063
Comisiones Financieras	26.707.435	28.105.289
Multas y recargos	11.550	2.448
<b>Total</b>	<b>32.867.480</b>	<b>33.038.603</b>

**(Nota 26) Ingresos Financieros**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2018
Intereses	10.714.988	9.376.211
Comisiones	2.622.513	2.064.559
Otros	102.877	30.008
<b>Total</b>	<b>13.440.379</b>	<b>11.470.778</b>



### **(Nota 27) Diferencias de cambio netas**

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

<b>Cuenta</b>	<b>ACUMULADO</b>	
	<b>Diciembre 2018</b>	<b>Diciembre 2017</b>
Diferencial cambiario crédito	1.217.133	625.642
Diferencial cambiario débito	-412.393	-456.360,41
<b>Total</b>	<b>804.741</b>	<b>169.282</b>

### **(Nota 28) Instrumentos Financieros**

#### **Administración de riesgos financieros**

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

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

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

#### **Marco de administración del riesgo**

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

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

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

## **Riesgo crediticio**

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

## **Exposición al riesgo de crédito**

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

<b>Cuenta</b>	<b>ACUMULADO</b>	
	<b>Diciembre 2018</b>	<b>Diciembre 2017</b>
Efectivo y equivalentes	30.145.948	8.044.197
Inversiones en instrumentos financieros	262.814.916	235.955.248
Cuenta por cobrar, neto	42.527.824	30.775.425
<b>Total</b>	<b>335.488.688</b>	<b>274.774.869</b>

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

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

## **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo que el Colegio tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros cuando ellas vencen. El objetivo del Colegio es asegurarse, hasta donde sea posible, que siempre tendrá la liquidez suficiente para cancelar sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir por ello en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación del Colegio.

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

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

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

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

### **Riesgo de mercado**

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

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

### **Riesgo de tipo de cambio**

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

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

### **Riesgo de tasa de interés**

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

### **Administración de capital (activos netos)**

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

El Colegio no está sujeto a requerimientos externos de capital.

### **Valor razonable de los instrumentos financieros**

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

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

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

### **(Nota 29) Hechos relevantes**

Al 31 de diciembre no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

### **(Nota 30) Hechos posteriores**

Al 31 de diciembre no existen hechos posteriores que afecten los Estados Financieros.

### **(Nota 31) Impuesto de renta**

El detalle del gasto del impuesto sobre la renta se presenta de la siguiente manera:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Excedente antes del impuesto sobre la renta	29.588.319	38.341.652
Impuesto sobre tarifa vigente	8.876.496	11.502.496
Efecto de ingresos no gravables y gastos no deducibles	-212.149.067	-11.443.094
Gasto por impuesto sobre la renta	0	59.402
Anticipos y aplicación de retenciones en la fuente	-283.595	-283.595
<b>Impuesto sobre la renta por pagar (crédito fiscal)</b>	<b>-283.595</b>	<b>-224.193</b>

**(Nota 32) Procesos judiciales y administrativos**

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

**I. PROCESOS CONTENCIOSOS**

<b>Expediente</b>	15-005787-1027-CA
<b>Actor</b>	Rodolfo Enrique Benavides Alvarado
<b>Demandado</b>	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
<b>Instancia</b>	Tribunal Contencioso Administrativo
<b>Motivo</b>	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.
<b>Estimación de la Cuantía de la demanda</b>	₡125.000.000.00 (CIENTO VEINTICINCO MILLONES DE COLONES).
<b>Evaluación</b>	Indeterminada
<b>Estado</b>	Se condenó al Colegio en diciembre de 2016 al pago de ₡1.000.000.00 (UN MILLON DE COLONES) por daño moral subjetivo y al pago de los daños y perjuicios causados que se deben demostrar en el proceso de ejecución sin condenatoria de costas. Se aceptó apelación en la Sala Primea y se devolvió al juez para que revise la sentencia.
<b>Fecha de notificación de traslado</b>	27/08/2015
<b>Director Jurídico</b>	Asesoría Legal Interna

<b>Expediente</b>	17-3156-1027-CA
<b>Actor</b>	Henry Chavarría Calderón
<b>Demandado</b>	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
<b>Instancia</b>	Tribunal Contencioso Administrativo
<b>Motivo</b>	Suspensión del acuerdo 768-2016 SO.12 y el acuerdo 235-2017 SO.6.
<b>Estimación de la Cuantía de la demanda</b>	Cuantía sin definir, se pide condenatoria en costas.
<b>Evaluación</b>	Indeterminada
<b>Estado</b>	Resolución 2719-2017-T. Se ordena suspensión de la sanción y se publica en la GACETA el 18 de diciembre de 2017 N°240 la suspensión de la sanción por orden del Juez.

<b>Expediente</b>	17-3156-1027-CA
<b>Actor</b>	Henry Chavarría Calderón
<b>Fecha de notificación de traslado</b>	Octubre 2018.
<b>Director Jurídico</b>	Asesoría Legal Interna

<b>Expediente</b>	17-02111-1027-CA
<b>Actor</b>	Carlos Alvarado Villalobos
<b>Demandado</b>	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
<b>Instancia</b>	Tribunal Contencioso Administrativo
<b>Motivo</b>	Suspensión de acuerdo 659-2015 SO.28
<b>Estimación de la Cuantía de la demanda</b>	₡ 20.000.000.00 (VEINTE MILLONES DE COLONES)
<b>Evaluación</b>	Indeterminada
<b>Estado</b>	Activo. Se contestó la demanda y aporte de expediente disciplinario, en espera de resolución. En trámite.
<b>Fecha de notificación de traslado</b>	24/05/2017
<b>Director Jurídico</b>	Asesoría Legal Interna

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

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

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

<b>Expediente</b>	15-010494-1027-CA
<b>Actor</b>	Carlos Alvarado Villalobos
<b>Demandado</b>	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
<b>Instancia</b>	Tribunal Contencioso Administrativo
<b>Motivo</b>	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.
<b>Estimación de la Cuantía de la demanda</b>	₡ 5.000.000.00 (CINCO MILLONES DE COLONES) más daños y perjuicios y ambas costas.
<b>Evaluación</b>	Indeterminada
<b>Estado</b>	Activo. Se cita fecha para audiencia el 19 de febrero de 2018 a las 8:45am. Pendiente de sentencia en primera instancia.
<b>Fecha de notificación de traslado</b>	12/09/2016
<b>Director Jurídico</b>	Asesoría Legal Interna

## II. PROCESOS LABORALES

<b>Expediente</b>	15-001186-0166-LA
<b>Actora</b>	Ingrid Andrea Centeno Masis
<b>Demandado</b>	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
<b>Instancia</b>	Juzgado de trabajo
<b>Motivo</b>	Irrespeto de derechos laborales
<b>Estimación de la Cuantía de la demanda</b>	₡20.000.000.00 (VIENTE MILLONES DE COLONES)
<b>Evaluación</b>	Indeterminada
<b>Estado</b>	En espera de fijación de audiencia. Actualización de poder especial.
<b>Fecha de notificación de traslado</b>	26/04/2017
<b>Director Jurídico</b>	Asesoría Legal Interna



**Anexos Estados Fondo de Subsidio CPA (Fondo de Mutualidad)**

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Fondo de Subsidio CPA

(San José, Costa Rica)


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

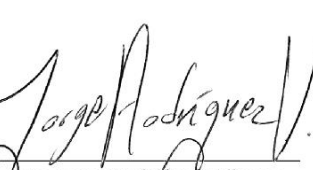
*(Expresado en colones costarricenses)*

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Diciembre 2017</u>
<b><u>ACTIVOS:</u></b>			
<b><u>Activo corriente:</u></b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo de Subsidio CPA	3	7.073.243	7.742.373
Intereses por cobrar	4	479.349	0
Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA	5	136.223.699	116.434.400
<b>Total activo corriente</b>		<b>143.776.291</b>	<b>124.176.773</b>
<b>Total activos</b>		<b>143.776.291</b>	<b>124.176.773</b>
<b><u>PASIVO Y ACTIVOS NETOS:</u></b>			
<b><u>ACTIVOS NETOS</u></b>			
Fondo de subsidio CPA		143.776.291	124.176.773
<b>Total Pasivo y Activo Neto</b>		<b>143.776.291</b>	<b>124.176.773</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207

  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo

  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Fondo de Subsidio CPA

(San José, Costa Rica)


ESTADO DE ACTIVIDADES

Para los períodos terminados del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2018 y 2017

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2018	Diciembre 2017
<b>INGRESOS:</b>			
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	6	14.506.400	15.052.290
<b>Total de ingresos</b>		<b>14.506.400</b>	<b>15.052.290</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>			
Pagos de subsidios	7	350.000	750.000
<b>Total gastos de operación</b>		<b>350.000</b>	<b>750.000</b>
<b>Excedentes brutos</b>		<b>14.156.400</b>	<b>14.302.290</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS, NETO:</b>			
Ingresos por comisiones e intereses	8	5.443.118	4.255.278
<b>Total de ingresos financieros, neto</b>		<b>5.443.118</b>	<b>4.255.278</b>
<b>Excedentes netos</b>		<b>19.599.518</b>	<b>18.557.568</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207

  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo


  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo



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

	<u>Activo Neto</u>	<u>Excedente del período</u>	<u>Total Activo Neto</u>
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>90.537.859</b>	<b>15.081.346</b>	<b>105.619.205</b>
Cambio en excedente acumulado	15.081.346	-15.081.346	0
Excedente del periodo	0	18.557.568	18.557.568
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>105.619.205</b>	<b>18.557.568</b>	<b>124.176.773</b>
Cambio en excedente acumulado	18.557.568	-18.557.568	0
Excedente del periodo	0	19.599.518	19.599.518
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>124.176.773</b>	<b>19.599.518</b>	<b>143.776.291</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207




  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo

  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo

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

	<u>Diciembre 2018</u>	<u>Diciembre 2017</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Excedente del período	19.599.518	18.557.568
	<b>19.599.518</b>	<b>18.557.568</b>
<b>Variación en activos y pasivos operativos</b>		
Intereses por cobrar	-479.349	0
<b>Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación</b>	<b>19.120.169</b>	<b>18.557.568</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Variación en las inversiones	-19.789.299	-13.139.918
<b>Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión</b>	<b>-19.789.299</b>	<b>-13.139.918</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	-669.130	5.417.650
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período</b>	<b>7.742.373</b>	<b>2.324.723</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>7.073.243</b>	<b>7.742.373</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
 Licda. Raquel Contreras Otárola  
 Contadora General  
 CPI 33207

  
 Lic. Mauricio Artavia Mora  
 Director Ejecutivo

  
 Lic. Jorge Rodríguez Villegas  
 Jefe Financiero Administrativo



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
**FONDO DE SUBSIDIO CPA**  
**(San José, Costa Rica)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

**Nota 1: Entidad que reporta**

El Fondo de Subsidio del CPA, en adelante referido como “el Fondo”, forma parte de la cuota de 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 09 de noviembre del 2006. En dicho acuerdo se dispuso que tanto el Fondo como los rendimientos respectivos se capitalizarán durante cinco años para fortalecer dicho patrimonio antes 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 de Contadores Públicos de Costa Rica, y subsidio por sepelio, así como se ha puesto en proceso de estudio una actualización al reglamento de operación del Fondo.

Los registros contables del Fondo se realizan en el sistema contable del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica dentro de la balanza de comprobación, no obstante, se realizaron los Estados Financieros separados, que están presentando la situación del Fondo.

Dicho Fondo es restringido para el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, ya que no se puede disponer del mismo más que para los subsidios ya establecidos en su estatuto.

**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 Fondo de Subsidio CPA 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.

**Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA**

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

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo	4.395.616	5.907.860
<b>Total</b>	<b>4.395.616</b>	<b>5.907.860</b>

- (i) Los equivalentes de efectivo corresponden a Fondos de Inversión a la vista y certificados de depósito a plazo con vencimientos originales de tres meses o menos, en el Banco Popular.
- (ii) Las tasas de interés para el período 2018 oscilan entre 6.34% y 7.09% con vencimientos entre octubre 2018 y junio 2019.
- (iii) El aumento o la disminución en los equivalentes de efectivo, depende de la fecha de vencimiento de la inversión.

**Nota 4: Intereses por cobrar sobre inversiones**

Al 31 de diciembre del 2018, los intereses por cobrar de las inversiones del fondo de Subsidio CPA son:

Número de operación	ACUMULADO		
	Fecha apertura	Fecha vencimiento	Interés por cobrar
0001684903	11/07/2018	11/04/2019	81.843
0002025367	31/07/2018	30/04/2019	58.254
0003239477	22/08/2018	22/05/2019	59.650
0003249676	28/08/2018	28/05/2019	30.176
0003275464	12/09/2018	12/06/2019	47.503
0003303268	28/09/2018	28/03/2019	69.671
0003230543	10/10/2018	10/04/2019	26.355
0000597769	31/10/2018	02/05/2019	10.923
0000437423	23/11/2018	23/05/2019	94.974
<b>Total</b>			<b>479.349</b>

**Nota 5: Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA**

Al 31 de diciembre del 2018, 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 para el período 2018 oscilan entre 6.34% y 7.09% con vencimientos entre marzo y junio 2019.

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA	136.223.699	116.434.400
<b>Total</b>	<b>136.223.699</b>	<b>116.434.400</b>

**Nota 6: Cuotas del Fondo de Subsidio CPA**

Al 31 de diciembre del 2018, las cuotas del Fondo de Subsidio CPA, que corresponden a ¢200 por colegiado por mes suman un total de:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	14.506.400	15.052.290
<b>Total</b>	<b>14.506.400</b>	<b>15.052.290</b>

**Nota 7: Pagos de subsidios**

Al 31 de diciembre del 2018, los pagos de subsidios a los beneficiarios de colegiados fallecidos, que corresponden a ¢50.000 suman un total de:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	350.000	750.000
<b>Total</b>	<b>350.000</b>	<b>750.000</b>

**Nota 8: Ingreso por comisiones e intereses**

Al 31 de diciembre del 2018, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta	ACUMULADO	
	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	5.443.118	4.255.278
<b>Total</b>	<b>5.443.118</b>	<b>4.255.278</b>