



Estados Financieros

Junio 2017

14 de Julio de 2017

Señores
Junta Directiva
Colegio de Contadores Privados
De Costa Rica
Presente

Estimados señores:

Adjunto encontrarán los estados financieros comparativos no auditados del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, para el mes de junio de 2017.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera de la institución y se pretende que tal información sea útil para la toma de decisiones económicas, con el fin de generar procesos de mejora continua y que cumplan con las expectativas de los colegiados, los usuarios y público en general.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Dirección Ejecutiva y dan cuenta de su responsabilidad en la gestión de los recursos confiados bajo su cargo.

Sin más por el momento, y con la mejor de las disposiciones para evacuar sus consultas y suministrar información adicional que les permita llegar a un mejor entendimiento de la gestión desplegada, se despiden de ustedes, atentamente,

C.P.I. Lic. Henry Solís Mendez
Jefe Financiero Contable

C.P.I. Lic. Olman Rímola Castillo
Director Ejecutivo

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 BALANCE DE SITUACION ACUMULADO Y CONSOLIDADO
 PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
 (expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTAS	JUNIO 2017	JUNIO 2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3,4	305,849.1	236,064.7
Inversiones mantenidas al vencimiento	5	1,962,024.0	741,848.6
Intereses y cuentas por cobrar	6,7	51,313.1	31,032.0
Inventarios	8	<u>6,247.7</u>	<u>6,853.0</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>2,325,433.9</u>	<u>1,015,798.3</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, Mobiliario y Equipo Neto	9	919,140.3	903,169.0
Inversiones mantenidas al vencimiento	11	605,143.0	1,477,940.4
Otros Activos	10	<u>188,128.2</u>	<u>178,555.2</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>1,712,411.4</u>	<u>2,559,664.6</u>
TOTAL ACTIVO		<u>4,037,845.3</u>	<u>3,575,462.9</u>
CUENTAS DE ORDEN		220,792.8	150,376.1
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	12	<u>17,721.6</u>	<u>43,395.4</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		17,721.6	43,395.4
PASIVO NO CORRIENTE			
Ingresos Diferidos	13	8,325.8	30,588.9
Aportes Deposito Voluntario de Ayuda Social	14	1,059,408.0	959,808.4
Gastos Acumulados por Pagar	15	22,708.8	22,362.8
Depositos en Garantia	16	<u>1,000.0</u>	<u>1,000.0</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>1,091,442.6</u>	<u>1,013,760.1</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1,109,164.2</u>	<u>1,057,155.5</u>
PATRIMONIO			
Reservas FOMYS	17	628,678.6	535,902.2
Excedentes Acumulados	18	2,038,814.1	1,880,260.0
Excedentes del Periodo	19	248,054.3	89,575.1
Superavit Donado		6,567.4	6,003.4
Superavit por Revaluacion		<u>6,566.7</u>	<u>6,566.7</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>2,928,681.1</u>	<u>2,518,307.4</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>4,037,845.3</u>	<u>3,575,462.9</u>
CUENTAS DE ORDEN		220,792.8	150,376.1

TIMBRE DE LEY CANCELADO Y ADHERIDO AL ORIGINAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO Y CONSOLIDADO
PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
(expresado en miles de colones costarricenses)

	JUNIO 2017	JUNIO 2016
INGRESOS DE OPERACIÓN		
Administrativos	857,795.8	806,396.9
Credenciales	80,305.3	84,025.6
Seminarios y Cursos	158,787.9	120,747.2
Revista del Contador	3,411.0	3,905.7
Timbre del Contador	18,170.7	15,623.1
Semana del Contador	1,301.0	512.0
Carrera del Contador	6,457.0	2,026.0
Area Comercial	47,856.9	52,138.8
TOTAL DE INGRESOS OPERATIVOS	<u>1,174,085.6</u>	<u>1,085,275.3</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		
Administrativos	607,714.8	636,370.4
Organos Directores	70,132.7	74,067.3
Credenciales	23,948.3	22,797.3
Seminarios y Cursos	70,770.1	70,387.8
Revista del Contador	911.6	663.5
Timbre del Contador	5,481.2	5,176.0
Semana del Contador	16,419.9	9,357.6
Carrera del Contador	8,459.2	3,882.1
Area Comercial	206,760.9	228,436.9
Depreciacion	41,068.5	43,210.8
Amortizacion	12,216.3	4,990.2
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	<u>1,063,883.4</u>	<u>1,099,339.9</u>
EXCEDENTE DE OPERACIÓN	<u>110,202.2</u>	<u>-13,964.6</u>
Ingresos Financieros	142,682.1	115,232.3
Gastos Financieros	6,615.1	14,429.1
Otros Ingresos	1,785.2	2,736.5
EXCEDENTE DEL PERIODO	<u>248,054.3</u>	<u>89,575.1</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIERO

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO
 AL 30 DE JUNIO DEL 2017
 (expresado en miles de colones costarricenses)

	RESERVAS PATRIMONIALES	EXC ACUM.	SUPERVIT DONADO	SUPERAVIT POR REVALUACION	EXCEDENTE DEL PERIODO	TOTAL
SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2015	<u>470,687.4</u>	<u>1,751,352.0</u>	<u>6,003.4</u>	<u>6,566.7</u>	<u>128,908.0</u>	<u>2,363,517.5</u>
Traspaso de Excedente de Periodo a Acum Excedente Periodo 2016		128,908.0			-128,908.0	158,554.1
Aplicación de Cuota FOMYS	86,638.4					86,638.4
SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2016	<u>557,325.8</u>	<u>1,880,260.0</u>	<u>6,003.4</u>	<u>6,566.7</u>	<u>158,554.1</u>	<u>2,608,709.9</u>
Traspaso de Excedente de Periodo a Acum Excedente Periodo 2017		158,554.1			-158,554.1	248,054.3
Aplicación de Cuota FOMYS	71,352.8					71,352.8
Superavit Donado (Perez Zeledon)			564.0			564.0
SALDO AL 30 DE JUNIO DEL 2017	<u>628,678.6</u>	<u>2,038,814.1</u>	<u>6,567.4</u>	<u>6,566.7</u>	<u>248,054.3</u>	<u>2,928,681.1</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO (METODO INDIRECTO)
PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
(expresado en miles de colones costarricenses)

	JUNIO 2017	JUNIO 2016
EXCEDENTE DEL PERIODO	248,054.3	89,575.1
AJUSTES POR PARTIDAS NO GENERADORAS DE EFECTIVO		
Depreciacion	41,068.5	43,210.8
Amortizacion	12,216.3	4,990.2
Gastos Acumulados por Pagar	30,830.9	34,993.8
	<u>332,170.0</u>	<u>172,769.9</u>
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
CAMBIOS EN LOS ACTIVOS DISMINUCION, (AUMENTO):		
Cuentas por Cobrar	4,457.1	95.2
Otros Activos (licencias, polizas)	-11,985.8	-7,391.2
Intereses por Cobrar	9,742.8	32,974.5
Inventarios	-1,656.1	-338.8
CAMBIOS EN LOS PASIVOS (DISMINUCION), AUMENTO:		
Cuentas por Pagar	-36,557.7	4,137.2
Pagos de Aguinaldo u otros	-41,143.0	-47,188.1
Depositos en Garantia	0.0	0.0
Ingresos Diferidos	-20,087.5	10,711.6
Cuotas Deposito Voluntario de Ayuda Social	53,240.8	84,929.8
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-43,989.4</u>	<u>77,930.3</u>
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
Inmuebles, Mobiliario y Equipo Neto	-66,459.6	-12,351.0
Obras en Proceso	-4,083.4	-8,006.4
Inversiones mantenidas al vencim (Largo Plazo)	868,954.0	-13,385.0
Inversiones mantenidas al vencim (Corto Plazo)	-1,040,175.4	-205,539.6
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>-237,681.0</u>	<u>-239,282.0</u>
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTOS</u>		
Ajuste a Reservas- Cuotas FOMYS	71,352.8	65,214.8
Superavit Donado (Perez Zeledon)	564.0	0.0
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>71,916.8</u>	<u>65,214.8</u>
VARIACION NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	122,416.4	76,633.0
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio de año	183,432.7	159,431.7
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>305,849.1</u></u>	<u><u>236,064.7</u></u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2017

Nota No. 1 a los Estados Financieros

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA

Fue creado mediante la Ley Orgánica del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, Ley N° 1269 del 02 de marzo de 1951, la cual ha sido modificada en varias oportunidades siendo la más reciente modificación la incluida por la Ley N° 4472 del 12 de diciembre de 1969. Es una entidad pública - no estatal con domicilio en la ciudad capital y jurisdicción en todo el territorio de la República.

CENTRO DE CAPACITACIÓN

El Centro de Capacitación es un departamento del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, con estructura organizativa de acuerdo a sus fines y modo de operación. Los recursos económicos de este departamento están constituidos por el aporte mensual que deben pagar los colegiados dentro de la suma por colegiatura. Estos fondos forman parte de la subvención a los cursos que se imparten en el Colegio, los cuales ayudan a cubrir los gastos operativos.

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIO (FOMYS)

El 18 de marzo de 1976, se aprobó el Reglamento de Mutualidad y Subsidio del Colegio, que regula la concesión de los auxilios que la Ley Orgánica de Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, Ley N° 1269, otorga a los colegiados y a sus familiares en caso de muerte o incapacidad temporal para el ejercicio profesional, mediante el pago mensual por parte de todos los miembros activos del Colegio, de una cuota.

Estos fondos se invierten bajo las más eficientes condiciones de garantía y rentabilidad prefiriéndose, en igualdad de circunstancias, aquellas que presentan una mayor seguridad para los fines establecidos

Las utilidades provenientes del FOMYS se registrarán como una reserva dentro de la cuenta Patrimonial.

CONSEJOS REGIONALES

Los Consejos Regionales se crearon por acuerdo de Junta Directiva del Colegio en sesión N° 2163 de febrero de 1991.

Son organismos gremiales adscritos representantes de la Junta Directiva Central y funcionan como una extensión de la misma, en cumplimiento de los objetivos y finalidades propias del Colegio y de los profesionales de las ciencias contables en la respectiva jurisdicción, los mismos se encuentran en Liberia, Nicoya, Santa Cruz, Turrialba, Pérez Zeledón, Cartago, Los Santos, San Ramón, San Carlos y Puntarenas.

Los recursos de los Consejos Regionales están compuestos por el aporte mensual de cada colegiado, y los fondos forman parte del patrimonio del Colegio.

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2017

DEPOSITO VOLUNTARIO DE AYUDA SOCIAL (DEVOAS)

De conformidad con los acuerdos tomados en las Asambleas Generales Extraordinarias N° AGE-139-2015 y AGE-141-2016, del 6 de diciembre del 2015 y 17 de enero del 2016 respectivamente, el Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, en cumplimiento de la Directriz SGS-DES-R-1733-2015 del 6 de agosto del 2015 de la Superintendencia General de Seguros (SUGESE), dispuso: a) la disolución del Fondo de Ayuda y Socorro Mutuo (FASMU); y b) la derogación de su reglamento y, en el acto, constituyó un nuevo procedimiento y reglamento para la administración, ejecución y control de los recursos financieros que se denomina de ahora en adelante Depósito Voluntario de Ayuda Social (DEVOAS).

En su nuevo procedimiento, según el artículo 4, inciso b, se mantiene que el Colegio le asigne la parte proporcional de la cuota igualmente, en el inciso c, se mantiene el producto que se obtenga de la inversión de sus reservas.

En vista de lo anterior el presupuesto se divide en dos centros gestores. El centro gestor administrativo, que es donde se reflejan los montos que ingresan los aportes de cuotas de los colegiados afiliados al fondo y se disminuyen con los pagos por beneficios. El otro centro gestor es de operación, donde se reflejan los ingresos por intereses ganados sobre inversiones, intereses por reincorporaciones, multas y los egresos propios de la operación de dicho Depósito de Ayuda Social para Contadores Afiliados.

Nota No. 2 a los Estados Financieros

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Método de combinación:

Los estados financieros del Colegio se preparan en forma combinada para ver la situación de las diferentes divisiones eliminándose, en el proceso, las partidas recíprocas tales como cuentas de Inter-división y gestión de cobro cuota 12%.

Fondos Adscritos:

La contabilidad del Colegio lleva registros contables para las entidades adscritas de tal manera que cada una ejecuta sus operaciones como una entidad contable independiente, con sus propias cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Los estados financieros se presentan combinados mostrando las siguientes áreas: Administración Central, el Club Social, Consejos Regionales, Depósito Voluntario de Ayuda Social (DEVOAS), Fondo de Mutualidad y Subsidio (FOMYS) y Centro de Capacitación. La base para determinar las anteriores áreas es el presupuesto aprobado por Asamblea General, el cual determina qué centros de costos conformarán la distribución del período.

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2017

Moneda y transacciones en monedas extranjeras:

Los registros contables del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica se llevan en colones costarricenses. El Colegio registra sus transacciones de monedas extranjeras al tipo de cambio del día de la transacción. La información relacionada con regulaciones cambiarias y tipos de cambio se obtiene del Sistema Bancario Nacional.

Inversiones:

Las participaciones en fondos de inversión e inversiones en títulos valores del Estado en entidades financieras de Costa Rica se registran al costo de adquisición. No es del giro de la entidad tener estas inversiones para la venta o su negociación, ya que representan flujos de efectivo que son invertidos para obtener rendimientos que respaldan las reservas patrimoniales de los fondos administrados por el Colegio.

Las inversiones de corto y largo plazo se mantienen hasta su madurez o hasta su vencimiento, ya que no es el giro del Colegio el negociarlos. Se valúan al costo que es igual al valor de mercado.

A la fecha se tienen dos Instrumentos de Inversión del Banco Central "Bonos de Estabilización Monetaria" #CRBCCR0B3835 y CRBCCR0B4403 con vencimiento al 13 de Junio del 2018 y 20 de noviembre de 2019 respectivamente, los cuales se adquirieron bajo una modalidad ofrecida por el Puesto de Bolsa llamada "Sistema Trading", que significa vender los títulos a los 6 u 8 meses después en el mercado secundario para obtener una mayor rentabilidad, siempre actuando dentro del perfil conservador de compra.

Inventarios

Los inventarios están valuados al costo de la última compra de cada mes, compuesta por materiales en bodega: papelería y útiles de oficina, así como el inventario de Timbres del Colegio (Bancrédito y Tesorería).

Pagos Anticipados:

Los pagos anticipados se amortizan mensualmente hasta que se renuevan o se agoten, excepto los gastos por concepto de adelantos en vida, que se amortizan cuando el colegiado fallece y se le rebaja del monto que le corresponde del beneficio que otorga el DEVOAS.

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2017

Propiedad Planta y Equipo:

Estos activos están registrados al precio de costo y se deprecian por el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada activo, y utilizando las tasas de depreciación que establece el Ministerio de Hacienda

	<u>Tasa de Depreciación</u>	<u>Vida útil estimada</u>
Edificios	2%	50 años
Mejoras	5%	20 años
Mobiliario de Oficina	10%	10 años
Mobiliario y Equipo varios (promedio)	10%	10 años
Equipo de cómputo	20%	5 años

Los costos de construcción e instalación son cargados transitoriamente a la cuentas de obras en proceso

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que las reparaciones y mantenimiento que no extiendan la vida útil de los activos o que no incrementen su capacidad productiva se reconocen como gastos en el periodo que incurren.

La depreciación se registra como gasto del periodo. El cálculo se hace por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los bienes y el valor de rescate es de ₡ 5.

Deterioro del Valor de los Activos:

El Colegio reconoce el deterioro en el valor de los activos cuando determina que no producirán flujos de efectivo futuros. Los retiros de activos se realizan cuando se determina que el bien en cuestión no posee ninguna utilidad para la institución en el futuro, o se le considerara una pérdida por algún evento fortuito.

Prestaciones Legales

El Colegio de Contadores Privados de Costa Rica reconoce las prestaciones legales a sus funcionarios cuando cesan de laborar por muerte, pensión o despido con responsabilidad patronal.

A partir del 1 de marzo de 2001, fecha en la cual entró en vigencia la Ley de Protección al Trabajador, Ley No. 7983, la indemnización representa el 5.33% de los sueldos. El importe equivalente a 2% de los salarios pagados a los empleados afiliados a la Asociación Solidarista de Empleados (ASECOPRI), es trasladado a ésta como un anticipo del pago de auxilio de cesantía. Estos fondos son administrados por la Asociación Solidarista en beneficio de los empleados.

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2017

Ingresos:

Los ingresos devengados por concepto de cuotas ordinarias y de los fondos de órganos adscritos al Colegio se registran en cuentas de orden, reversándolas en el momento en que ocurre el cobro respectivo e ingreso del efectivo.

En el caso del Depósito Voluntario de Ayuda Social (DEVOAS), y el Fondo de Mutualidad y Subsidio (FOMYS), los ingresos se componen de los dineros recibidos por concepto de intereses financieros principalmente

Impuesto sobre la renta (beneficio fiscal)

El Colegio es una entidad pública no estatal que promueve el desarrollo de las ciencias contables y protege su ejercicio como profesión, así como defiende los derechos de sus integrantes y fomenta el acercamiento social y profesional de sus componentes. Para cumplir con estos fines los integrantes de la institución contribuyen con una cuota mensual constituida por la colegiatura y las aportaciones a los órganos adscritos que se encuentran exentos del pago de impuestos; no así sus actividades comerciales de recreación que si responden a la presentación y pago de impuestos directos e indirectos como de renta y boletería (Teatro Nacional).

Periodo Económico:

El periodo económico del Colegio inicia el primero de octubre y finaliza el 30 de septiembre del año siguiente.

Cuentas de Orden:

- 1) Se registran como cuentas de orden los aportes de Cesantía que el Colegio traslada a ASECOPRI, de los empleados asociados.
- 2) Se registran las cuotas pendientes de cobro, las cuales se actualizan todos los meses según listado del Departamento de Sistemas. La política es que después de la cuota número 6 se da de baja a los colegiados. (Artículo 5, segundo párrafo, de la Ley Orgánica del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica.)
- 3) Se registran los colegiados morosos del DEVOAS.

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
 (expresado en miles de colones costarricenses)

NOTA # 3

CAJA Y BANCOS	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Fondos de Caja	2,185.0	2,185.0
Banco Nacional de Costa Rica	52,422.1	33,429.6
Banco de Costa Rica	17,616.3	5,594.7
Banco Davivienda	3,052.7	607.2
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	119.7	332.1
Banco Credito Agricola de Cartago	258.1	562.2
Banco Promerica	823.7	1,819.8
Banco Promerica (\$)	1,886.3	1,640.5
BAC San Jose	1,596.5	-362.5
Transferencias Administrativas	4,817.0	33,737.0
TOTAL CAJA Y BANCOS	84,777.5	79,545.6

NOTA # 4

FONDOS DE INVERSION	JUNIO 2017	JUNIO 2016
BN Diner Fondo y Super Fondo	174,532.3	152,570.3
BCR Fondos de Inversion	46,539.3	3,948.8
TOTAL FONDOS DE INVERSION	221,071.6	156,519.1

NOTA # 5

INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO CORTO PLAZO	JUNIO 2017	JUNIO 2016
BANCO NACIONAL		
Administracion	30,000.0	0.0
Deposito Voluntario de Ayuda Social	681,479.2	0.0
Fondo de Mutualidad y Subsidios	447,544.8	0.0
SUB TOTAL BANCO NACIONAL	1,159,024.0	0.0
BANCO DE COSTA RICA		
Deposito Voluntario de Ayuda Social	648,700.0	611,363.6
Fondo de Mutualidad y Subsidios	154,300.0	130,485.0
SUB TOTAL BANCO DE COSTA RICA	803,000.0	741,848.6
TOTAL INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO CORTO PLA	1,962,024.0	741,848.6

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
 (expresado en miles de colones costarricenses)

NOTA # 6

INTERESES POR COBRAR	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Intereses por Cobrar BN Valores	36,795.9	17,619.7
Intereses por Cobrar BCR Valores	3,017.8	1,745.5
TOTAL INTERESES POR COBRAR	39,813.7	19,365.2

NOTA # 7

CUENTAS POR COBRAR	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Cheques por Liquidar	1,876.2	464.1
Otras Cuentas por Cobrar	11,409.1	12,988.7
SUB TOTAL CUENTAS POR COBRAR	13,285.4	13,452.8
Estimacion Incobrables- Regional de Nicoya	-1,786.0	-1,786.0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	11,499.4	11,666.8

NOTA # 8

INVENTARIOS	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Bodega de Suministros	5,245.9	5,521.4
Bodega de Timbres CCPCR	1,001.7	1,331.6
TOTAL INVENTARIOS	6,247.7	6,853.0

NOTA # 9

INMUEBLE, MOBILIARIO Y EQUIPO	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Terrenos	116,301.3	116,301.3
Edificios	1,000,682.4	947,887.4
Mobiliario	233,196.5	218,944.6
Equipo de Computo	116,120.0	111,885.4
Depreciacion Acumulada	-547,159.9	-491,849.7
TOTAL INMUEBLE, MOBILIARIO Y EQUIPO	919,140.3	903,269.0

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
 (expresado en miles de colones costarricenses)

NOTA # 10

OTROS ACTIVOS	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Licencias Adm Central	7,137.5	7,939.9
Licencias Capacitacion	550.0	466.0
SUB TOTAL LICENCIAS	7,687.5	8,305.9
Centro Diurno y Guarderia	430.0	430.0
Obras en Proceso Consejos Regionales	238.7	0.0
Pista de Patinaje	0.0	0.0
SUB TOTAL OBRAS EN PROCESO	668.7	430.0
Poliza de Riesgos Profesionales	1,230.2	832.8
Poliza de Responsabilidad Civil	0.0	17.8
Poliza Valores en Transito	0.0	0.0
SUB TOTAL POLIZAS	1,230.2	850.6
Sucrpcion La Nacion	127.7	117.1
Sucrpcion La Republica	47.0	51.8
Suscripcion El Financiero	45.0	76.6
SUB TOTAL SUSCRIPCIONES	219.6	245.5
Gastos pagados por Adelantado FUNDACON	5,007.2	5,007.2
SUB TOTAL GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	5,007.2	5,007.2
Alquiler de Oficina Regional de Perez Zeledon	50.0	50.0
Alquiler de Oficina Regional de San Carlos	95.0	95.0
ICE- Internet	302.7	302.7
Junta de Proteccion Social	177.5	177.5
SUB TOTAL DEPOSITOS EN GARANTIA	625.2	725.2
Anticipos de Ayuda Social	74,045.0	65,865.0
Subvencion Social Contadores	9,274.0	7,755.1
SUB TOTAL AUXILIOS A CONTADORES	83,319.0	73,620.1
Aporte Inicial del Fundador	60,000.0	60,000.0
Aporte Adicional del Fundador	29,370.8	29,370.8
SUB TOTAL DERECHOS ACADEMICOS DE UNIVERSIDAD	89,370.8	89,370.8
TOTAL OTROS ACTIVOS	188,128.2	178,555.2

NOTA # 11

INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO LARGO PLAZO BANCO NACIONAL	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Deposito Voluntario de Ayuda Social	406,506.3	908,188.6
Fondo de Mutualidad y Subsidios	198,636.6	529,618.1
SUB TOTAL BANCO NACIONAL	605,143.0	1,437,806.7
BANCO DE COSTA RICA		
Deposito Voluntario de Ayuda Social	0.0	35,117.0
Fondo de Mutualidad y Subsidios	0.0	5,016.7
SUB TOTAL BANCO DE COSTA RICA	0.0	40,033.7
TOTAL INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO L. PLAZO	605,143.0	1,477,940.4

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
 (expresado en miles de colones costarricenses)

NOTA # 12

CUENTAS POR PAGAR	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Proveedores por Pagar	3,242.7	27,514.7
Dietas por Pagar	4,846.0	5,373.0
Retenciones por Pagar	893.7	6,384.6
Cuentas por Pagar Diversas	5,074.0	4,123.1
Consignaciones por Identificar	3,665.3	0.0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	17,721.6	43,395.4

NOTA # 13

INGRESOS DIFERIDOS	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Derechos de Incorporacion	3,487.3	4,804.3
Eventos Externos	4,838.5	7,243.6
Cursos Cobrados por Adelantado	0.0	14,841.0
Seminarios Cobrados por Adelantado	0.0	3,700.0
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS	8,325.8	30,588.9

NOTA # 14

APORTES DEPOSITO VOLUNTARIO DE AYUDA SOCIAL	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Aportes Ayuda Social por Fallecimiento	998,579.5	906,635.9
Cuota Auxilio Basic	60,828.5	53,172.5
TOTAL APORTES	1,059,408.0	959,808.4

NOTA # 15

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Aguinaldos	22,708.8	22,362.8
TOTAL GASTOS ACUM POR PAGAR	22,708.8	22,362.8

NOTA # 16

DEPOSITOS EN GARANTIA	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Arrendatario Club Social	1,000.0	1,000.0
Auditoria Externa	0.0	0.0
TOTAL DEPOSITOS GARANTIA	1,000.0	1,000.0

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PARA EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 2016
 (expresado en miles de colones costarricenses)

NOTA # 17

RESERVAS FOMYS	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Cuota Mutualidad	375,192.5	316,095.7
Cuota Subsidio Incapacidad	264,003.3	228,219.6
Pagos de Mutualidad	-6,895.9	-5,260.9
Pagos de Subsidios por Incapacidad	-3,621.4	-3,152.3
TOTAL RESERVAS FOMYS	628,678.6	535,902.2

NOTA # 18

CUENTAS DE ORDEN	JUNIO 2017	JUNIO 2016
Aporte Patronal ASECOPRI	32,903.7	48,044.9
Contadores Morosos (cta deudora)	172,157.0	85,134.4
Morosidad en Depositos Voluntarios de Ayuda Social	15,732.2	17,196.8
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DE DEBITO	220,792.8	150,276.1
Aporte Patronal ASECOPRI	32,903.7	48,044.9
Contadores Morosos (cta acreedora)	172,157.0	85,134.4
Morosidad en Depositos Voluntarios de Ayuda Social	15,732.2	17,196.8
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DE CREDITO	220,792.8	150,276.1