



*Arroyo Hernández & Asociados*

Contadores Públicos Autorizados

Servicios Contables - Servicio de Auditoría  
Asesoría Financiera - Tributaria - Fiscal - Laboral  
Estudio de Factibilidad - Certificaciones

 Ham, Langston  
& Brezina LLP  
Certified Public Accountants  
*Excellence Drives Excellence*

*A*  
&  
*H*  
A s o c i a d o s



**COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA**

**ESTADOS FINANCIEROS Y OPINION DE LOS AUDITORES**

**AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2010**

## COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA

### Índice de contenido

	<u>Cuadro</u>	<u>Página</u>
Opinión del Auditor Independiente		3
Balance de Situación	A	4-5
Estado de Ingresos y Desembolsos	B	6-7
Estado de Cambios en el Patrimonio	C	8
Estado de Flujos de Efectivo	D	9
Notas a los Estados Financieros		10-25
Anexo Ejecución Presupuestaria		26-32

## OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

***A la Junta Directiva del:***  
**Colegio de Contadores Privados de Costa Rica**

Hemos realizado la auditoría de los estados financieros individuales que se acompañan del ***Colegio de Contadores Privados de Costa Rica***, los cuales comprenden el estado de situación al 30 de Setiembre del 2010 y los correspondientes estados conexos de resultados, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el período terminado en esa fecha, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

***Responsabilidad de la administración por los estados financieros***

La administración es responsable de la preparación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en la nota 2. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo mencionado en las **“Bases para una opinión calificada”**, efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

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

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, fueron auditados por otros Contadores Públicos Independientes, quienes expresaron una opinión con salvedades y sobre la cual no asumimos ninguna responsabilidad ni opinamos, los datos del año 2009, se presentan solo para efectos comparativos.

### **Bases para una opinión calificada**

- Al 30 de Setiembre del 2010, las Cuentas por Cobrar por Colegiaturas y los Ingresos Administrativos relacionados, se registran sobre la base de efectivo y no sobre la base de acumulación, lo cual represento un incumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto, por lo indicado en el párrafo anterior “**Bases para una opinión calificada**”, los Estados Financieros individuales adjuntos presentan de forma razonable, en todos los aspectos significativos, la situación financiera del *Colegio de Contadores Privados de Costa Rica*, al 30 de Setiembre del 2010, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2.

Lic. Álvaro A. Arroyo Hernández  
Contador Público Autorizado N° 1638  
Póliza de Fidelidad N° R -1053  
Vence el 30 de setiembre del 2011

San José, Costa Rica, 17 de Diciembre del 2010.

“Timbre de ₡1.000, de Ley 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adherido y cancelado en el original”

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA  
Balance de Situación Combinado  
Al 30 de Setiembre del 2010 y 2009  
(en colones sin céntimos)

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>NOTAS</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
EFFECTIVO	3	¢110.731.480	¢142.192.300
INVERSIONES TRANSITORIAS	4	¢978.791.707	¢894.741.169
CUENTAS POR COBRAR	5	¢4.888.927	¢7.010.574
INVENTARIOS	6	¢6.052.564	¢4.025.173
GASTOS DIFERIDOS	7	¢4.796.478	¢0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>¢1.105.261.156</b>	<b>¢1.047.969.216</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	¢910.547.997	¢819.213.235
DEPRECIACION ACUMULADA	8	(¢228.198.981)	(¢191.071.103)
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - NETO</b>		<b>¢682.349.016</b>	<b>¢628.142.132</b>
OBRAS EN PROCESO	8	¢16.957.048	¢53.546.537
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>¢699.306.064</b>	<b>¢681.688.669</b>
INVERSIONES A LARGO PLAZO	9	¢265.214.384	¢72.027.683
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>¢964.520.448</b>	<b>¢753.716.352</b>
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10	¢41.188.741	¢41.216.146
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>¢2.110.970.345</b>	<b>¢1.842.901.714</b>
Cuentas de Orden deudoras.		<b>¢ 352.713.022</b>	<b>¢ 97.821.042</b>

Las notas de la 01 a la 19, son parte integral a los Estados Financieros

CUADRO A

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA  
Balance de Situación Combinado  
Al 30 de Setiembre del 2010 y 2009  
(en colones sin céntimos)

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>NOTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
CUENTAS E IMPUESTOS POR PAGAR	11	₡33.647.034	₡39.199.998
GASTOS ACUMULADOS Y PROV. POR PAGAR	12	₡55.421.734	₡20.445.246
INGRESOS DIFERIDOS	13	₡15.620.478	₡18.338.511
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>		<b>₡104.689.246</b>	<b>₡77.983.755</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
PASIVO LARGO PLAZO	14	₡380.815.155	₡352.833.752
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>₡380.815.155</b>	<b>₡352.833.752</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>₡485.504.401</b>	<b>₡430.817.507</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
RESERVA FOMYS	15	₡157.002.866	₡123.284.855
SUPERAVIT DONADO	15	₡6.003.369	₡6.003.369
SUPERAVIT POR REVALUACION	15	₡6.566.719	₡6.566.719
UTILIDAD DEL PERIODO	15	₡175.782.131	₡0
UTILIDADES ACUMULADAS	15	₡1.280.110.859	₡1.276.229.264
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>₡1.625.465.944</b>	<b>₡1.412.084.207</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>₡2.110.970.345</b>	<b>₡1.842.901.714</b>
Cuentas de Orden Acreedores.		₡ 352.713.022	₡ 97.821.042

Las notas de la 01 a la 19, son parte integral a los Estados Financieros

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA  
Estado de Resultados Combinado  
Al 30 de Setiembre del 2010 y 2009  
(en colones sin céntimos)

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>NOTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b><u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u></b>	16		
ADMINISTRATIVOS (CUOTAS)		¢542.539.603	¢518.562.816
CREDENCIALES		¢75.017.135	¢46.036.180
SEMINARIOS Y CURSOS		¢129.141.484	¢115.793.955
REVISTA DEL CONTADOR		¢13.702.186	¢13.963.746
TIMBRE DEL CONTADOR		¢21.870.446	¢16.702.174
SEMANA DEL CONTADOR		¢1.024.800	¢1.622.276
CARRERA DEL CONTADOR		¢5.787.800	¢2.359.500
AREA RECREATIVA		¢0	¢104.429.031
AREA COMERCIAL		¢149.763.740	¢32.571.481
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>¢938.847.194</b>	<b>¢852.041.159</b>
<b><u>GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>	17		
ADMINISTRACION		¢484.698.062	¢486.012.241
ORGANOS DIRECTORES		¢71.298.554	¢79.203.573
CREDENCIALES		¢19.247.884	¢16.295.653
SEMINARIOS Y CURSOS		¢91.497.253	¢48.523.031
REVISTA DEL CONTADOR		¢9.448.062	¢9.002.524
TIMBRE DEL CONTADOR		¢13.306.014	¢10.270.037
SEMANA DEL CONTADOR		¢8.162.739	¢6.165.926
CARRERA DEL CONTADOR		¢4.937.509	¢4.175.213
AREA RECREATIVA		¢0	¢123.517.841
AREA COMERCIAL		¢129.207.021	¢19.760.806
DEPRECIACION		¢37.127.878	¢42.072.180
AMORTIZACION		¢15.614.818	¢922.176
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>¢884.545.794</b>	<b>¢845.921.201</b>
<b>UTILIDAD DESPUES DE GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>¢54.301.400</b>	<b>¢6.119.958</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>			
INGRESOS FINANCIEROS	18	¢124.187.580	¢104.931.183
GASTOS FINANCIEROS	19	(¢2.706.849)	(¢4.158.855)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>		<b>¢121.480.731</b>	<b>¢100.772.328</b>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA DEL PERIODO</b>		<b>¢175.782.131</b>	<b>¢106.892.286</b>

Las notas de la 01 a la 19, son parte integral a los Estados Financieros

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 30 de Setiembre del 2010 y 2009  
(en colones sin céntimos)

	SUPERAVIT	SUPERAVIT POR	RESERVAS	EXCEDENTES	EXCEDENTES	TOTAL
	DONADO	REVALUACION	FOMYS	ACUMULADOS	DEL PERIODO	PATRIMONIO
<b>SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2008</b>	¢6.003.369	¢6.566.719	¢87.233.272	¢1.072.688.140	¢96.648.840	¢1.269.140.340
AUMENTOS DEL AÑO			¢36.051.583			¢36.051.583
EXCEDENTE DEL AÑO				¢96.648.838	¢106.892.286	¢203.541.124
CAPITALIZACION UTILIDADES					(¢96.648.840)	(¢96.648.840)
<b>SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2009</b>	¢6.003.369	¢6.566.719	¢123.284.855	¢1.169.336.978	¢106.892.286	¢1.412.084.207
AUMENTOS DEL AÑO			¢33.718.011			¢33.718.011
EXCEDENTE PERIODO 2009-2010					¢175.782.131	¢175.782.131
CAPITALIZACION PARQUEO ADM.				¢3.881.595		¢3.881.595
CAPITALIZACION DE UTILIDADES				¢106.892.286	(¢106.892.286)	¢0
<b>SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2010</b>	¢6.003.369	¢6.566.719	¢157.002.866	¢1.280.110.859	¢175.782.131	¢1.625.465.944

Las notas de la 01 a la 19, son parte integral a los Estados Financieros

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA  
Estado de Flujos de Efectivo Acumulado  
Al 30 de Setiembre del 2010 y 2009  
(en colones sin céntimos)

<i>DESCRIPCION</i>		
	2010	2009
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACION:</u></b>		
Utilidad o (Perdida) de Período	¢175.782.131	¢106.892.286
<b>Ajuste para conciliar la utilidad del período con el flujo de efectivo provisto por las actividades de operación:</b>		
Depreciación Acumulada	¢37.127.878	¢42.072.180
Amortizaciones		¢922.176
Ajuste a Utilidades Acumuladas	(¢101.521)	¢0
<b>Total efectivo aportado en operaciones</b>	<b>¢212.808.488</b>	<b>¢149.886.642</b>
<b>Cambios en Activos y Pasivos de Operación:</b>		
Instrumentos Financieros	¢0	(¢367.881.154)
Gastos Acumulados por Pagar	¢34.976.488	(¢1.286.967)
Provisiones por Pagar	¢0	¢6.702.440
Cuentas por Cobrar	¢2.121.647	¢1.067.139
Cuentas por Pagar-Proveedores	(¢5.552.964)	(¢25.520.907)
Inventarios	(¢2.027.391)	(¢7.003)
Gastos Prepagados	(¢4.796.478)	¢0
Ingresos Diferidos	(¢2.718.033)	¢15.336.753
Adelantos Club Social	¢0	(¢8.887.510)
Otros activos	¢27.405	¢430.000
<b>Efectivo Neto Utilizado por Actividades de Operación</b>	<b>¢22.030.674</b>	<b>(¢380.047.209)</b>
<b>Total Efectivo Usado en Operaciones</b>	<b>¢234.839.162</b>	<b>(¢230.160.567)</b>

<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b>		
Inversiones Permanentes- Largo Plazo	(¢193.186.701)	¢201.961.787
Intereses en Inversiones	¢12.862.813	¢0
Adquisición de Activo Fijo	(¢91.334.762)	(¢124.942.564)
Adelanto Compra de Terreno	¢0	(¢15.350.645)
Obras en Proceso	¢36.589.489	(¢25.836.000)
<b>Efectivo Neto Utilizado por Actividades de Inversión</b>	<b>(¢235.069.161)</b>	<b>¢35.832.578</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>		
Documentos por Pagar L.P.	¢27.981.403	¢0
Cuotas de Fasmu	¢0	¢75.196.343
Reserva Fomys	¢33.718.011	¢36.051.582
<b>Efectivo Neto Provisto por Actividades de Financiamiento</b>	<b>¢61.699.414</b>	<b>¢111.247.925</b>
<b>Disminución Neta Efectivo e Inversiones Transitorias</b>	<b>¢61.469.415</b>	<b>(¢83.080.064)</b>
<b>Saldo Efectivo e Inversiones Transitorias al 30 de Setiembre del 2009</b>	¢142.192.300	¢225.272.364
<b>Saldo Efectivo de e Inversiones Transitorias al 30 de Setiembre de 2010</b>	<b>¢203.661.715</b>	<b>¢142.192.300</b>

Las notas de la 01 a la 19, son parte integral a los Estados Financieros

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 30 de Setiembre de 2010**  
**(En colones)**

**Nota 1 Constitución y Actividades:**

**Organización:**

Fue creado mediante la 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 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.

**Los principales objetivos del Colegio son:**

- Promover el desarrollo de la ciencia contable y proteger su ejercicio como profesión.
- Defender los derechos de sus integrantes y promover su mejoramiento económico.
- Fomentar el acercamiento social y profesional de sus componentes y ejercer la vigilancia y jurisdicción disciplinaria sobre sus miembros en relación con el ejercicio profesional.

**(FASMU) FONDO DE AYUDA Y SOCORRO MUTUO**

Se constituyó mediante Asamblea General Extraordinaria del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, N° 71 del 10 de diciembre de 1989, para todos los miembros activos del Colegio y se aprobó el respectivo reglamento que rige a partir del 01 de enero de 1989. Los recursos económicos del Fondo están constituidos por el aporte mensual que deben pagar los colegiados dentro de la suma por colegiatura. Estos fondos forman parte del patrimonio del Colegio.

**CENTRO DE CAPACITACIÓN PERMANENTE (CECAP)**

El CECAP es una entidad de hecho propiedad del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica.

Los recursos económicos del Fondo están constituidos por el aporte mensual que deben pagar los colegiados dentro de la suma por colegiatura. Estos fondos forman parte del patrimonio del Colegio y por cursos que imparten los cuales ayudan a cubrir los gastos operativos.

### FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIO (FOMYS)

El día 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 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 invertirán en 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 (FOCORE)

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 y San Ramón.

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

## **NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

Seguidamente presentamos un resumen de las principales políticas contables utilizadas por el Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, aplicadas en forma consistente en la preparación de los Estados Financieros que se acompañan.

### Bases de Preparación:

Los Estados Financieros del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, han sido preparados de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (PCGA). Sin embargo existe una Comisión que estudia la transición para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF.)

### Método de combinación:

Los estados financieros del Colegio se preparan en forma consolidada para comparar un año con otro, y en forma combinada para ver la situación de las diferentes divisiones y órganos adscritos, eliminándose en el proceso las partidas recíprocas, tales como cuentas de orden de Interdivisión y gestión de cobro.

### Fondos Adscritos:

La contabilidad del Colegio lleva registros contables separados para las entidades adscritas y para sus áreas operativas, donde cada una ejecuta sus operaciones como una entidad contable independiente, con sus propias cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Los estados financieros del Colegio se presentan consolidados con el Club Social, Fondo de Consejos Regionales (FOCORE.), Fondo de Ayuda y Socorro Mutuo (FASMU), Fondo de Mutualidad y Subsidio (FOMYS) y Centro de Capacitación Permanente (CECAP).

### 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 en 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 e inversiones en títulos valores 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.

### Instrumentos Financieros:

Los instrumentos financieros se mantienen hasta su madurez, cero cupón o a seis meses ya que no es el giro del Colegio el de negociarlos. Se valúan al costo o mercado el más bajo.

### Cuentas por Cobrar:

La contabilización de las cuentas por cobrar es por el método del efectivo y no por el método de la acumulación, contrario a lo que indican las Normas Internacionales de Información Financiera (Niif).

### 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 el inventario de timbres (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 FASMU.

### Propiedad Planta y Equipo:

Estos activos están registrados al precio de costo y se depreciación por el método de línea recta con base en la vida útil de estimada para cada activo y utilizando las tasas 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 un ¢ 1.

Respecto a las Amortizaciones por el valor de Licencias de Software y Sistemas Operativos se registra de tal manera que el valor de las mismas en las cuentas de activo se ve disminuido pues no se utilizó una contrapartida de amortización acumulada, situación que no provoca ningún efecto en el valor neto de los activos fijos. Por política de la institución se reconoce la pérdida de valor en un lapso de 12 meses posteriores a la compra.

#### 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 01 de marzo del 2001, fecha en la cual entró en vigencia la Ley de Protección al Trabajador (Nro. 7983), la indemnización representa de los sueldos el 5.33%. 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 beneficios de los empleados.

#### 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 Fondo de Ayuda y Socorro Mutuo y el Fondo de Mutualidad y Subsidio (FASMU Y 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). Ley 7292 del 21 de abril de 1998. Ley reguladora de todas la exoneraciones reformada en la ley 7293 del 03 de abril de 1992 en su artículo 3 inciso ch.

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 registra las cuentas por cobrar provenientes de 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 de da de baja a los colegiados. (Artículo N° 5 párrafo dos de la ley orgánica del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica.)
- 2) Se registran como cuentas de orden los aportes de Cesantía que el Colegio traslada a ASECPRI, de los empleados asociados.
- 3) Se registran intereses ganados en fideicomiso de menores de edad del Fasmu.

### **3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:**

La cuenta de Efectivo y Equivalentes de efectivo, al 30 de Setiembre del 2010-2009, está compuesta por los fondos de caja chica de la institución, así como por los saldos en libros de las cuentas corrientes del Colegio en las diferentes entidades bancarias del país. Adicionalmente esta cuenta contiene las inversiones a corto plazo que tiene la institución en el Puestos de Bolsa. La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

<b><u>NOMBRE DE LA CUENTA</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2010</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2009</u></b>
<b><u>EFFECTIVO</u></b>		
FONDOS FIJOS	¢1.235.000	¢1.335.000
<b>TOTAL FONDOS FIJOS</b>	<b>¢1.235.000</b>	<b>¢1.335.000</b>
<b><u>BANCOS COLONES Y DOLARES</u></b>		
<b><u>BANCO NACIONAL</u></b>		
BNCR 1035-0 Fasmu	¢28.185.951	
BNCR 1034-3 Administración	¢12.009.778	
BNCR 1038-4 Fomys	¢7.014.143	
BNCR 1037-6 Cecap	¢2.615.962	
BNCR 1039-2 Auditorio	¢1.560.961	
BNCR 50525-7 Nicoya	¢983.632	
BNCR 50526-5 Santa Cruz	¢856.589	
BNCR 54174-1 Turrialba	¢62.985	
BNCR 1036-8 Consejos Regionales	¢60.533	
BNCR 50524-9 Liberia	¢45.419	
BNCR 56173-4 Perez Zeledón	¢44.355	
BNCR 50870-1 Cartago	¢30.917	
BNCR 50871-0 San Ramón	¢1.438	
BNCR 56250-1 Los Santos	¢1.210	
<b>TOTAL BANCO NACIONAL</b>	<b>¢53.473.873</b>	<b>¢10.507.627</b>
<b><u>BANCO DE COSTA RICA</u></b>		
BCR 254191-2 Cecap	¢10.294.328	
BCR 226651-2 Administración	¢6.426.445	¢0
<b>TOTAL BANCO COSTA RICA</b>	<b>¢16.720.773</b>	<b>¢8.834.770</b>
<b><u>BANCO HSBC</u></b>		
HSBC 044030000338 \$	¢6.023.857	¢0
HSBC 04427001975 ¢	¢1.199.632	¢0
<b>TOTAL BANCO HSBC</b>	<b>¢7.223.489</b>	<b>¢6.194.589</b>

**BANCO POPULAR Y DES.COMUNAL.**

BANCO POPULAR 0281010117	¢373.348	¢0
<b>TOTAL BANCO POPULAR</b>	<b>¢373.348</b>	<b>¢372.973</b>

**BANCO CREDITO AGRIC. CARTAGO.**

BANCREDITO 101501051	¢3.017.792	¢0
<b>TOTAL BANCO CREDITO AGR.</b>	<b>¢3.017.792</b>	<b>¢1.628.000</b>

<b>TOTAL DE BANCOS</b>	<b>¢80.809.275</b>	<b>¢28.872.959</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>¢28.687.205</b>	<b>¢0</b>

**EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

BN SOCIEDAD ADM. FONDOS INVERS	¢0	¢90.392.788
INS INVERSIONES SAFI, S.A.	¢0	¢22.926.553
<b>TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>¢0</b>	<b>¢113.319.341</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVAL.EFECT.</b>	<b>¢110.731.480</b>	<b>¢142.192.300</b>

#### **4. Inversiones Transitorias**

Las Inversiones Transitorias al 30 de Setiembre del 2010 y 2009, se detalla de la siguiente manera:

<b><u>NOMBRE DE LA CUENTA</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2010</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2009</u></b>
<b><u>BN DINER FONDO Y SUPER FONDO</u></b>		
DINER FONDO DOLARES NO DIVERS.	¢62.237.031	¢0
DINER FONDO FASMU	¢12.882.287	¢0
DINER FONDO BASICO	¢6.288.242	¢0
DINER FONDO SAN RAMON	¢6.006.197	¢0
DINER FONDO CECAP	¢4.953.221	¢0
<b><u>TOTAL DINER FONDO (A LA VISTA)</u></b>	<b>¢92.366.978</b>	<b>¢0</b>
<b><u>INS VALORES FONDOS</u></b>		
INS VALORES SAFI FASMU	¢563.257	¢559.505.505
<b><u>TOTAL INS VALORES FONDOS</u></b>	<b>¢563.257</b>	<b>¢559.505.505</b>
<b><u>INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORTO PLAZO.</u></b>		
<b><u>BN VALORES INSTRUMENTOS CORTO P.</u></b>		
FASMU CDP# 15011002	¢155.226.074	¢0
FOMYS CDP# 15011002	¢133.193.986	¢0
CECAP BEMO# 1100167943	¢78.350.162	¢0
<b><u>TOTAL BN VALORES INSTR.CORTO P.</u></b>	<b>¢366.770.222</b>	<b>¢332.460.545</b>
<b><u>BCR VALORES INSTRUMENTOS CORTO P.</u></b>		
FASMU TP# 1100406290	¢336.290.280	¢0
FASMU AUX.BASICO TP#1100406290	¢72.517.572	¢0
FOMYS TP# 1100406290	¢47.315.724	¢0
FASMU AUX.INCENDIO TP# 1100406290	¢23.707.668	¢0
CONSEJOS REGIONALES TP# 1100406290	¢16.635.212	¢0
CECAP TP# 1100406290	¢9.761.981	¢0
<b><u>TOTAL BCR VALORES INSTR.CORTO P.</u></b>	<b>¢506.228.437</b>	<b>¢0</b>
<b><u>TOTAL INSTRUMENTOS FINANC.CORTO P.</u></b>	<b>¢872.998.659</b>	<b>¢0</b>

**INTERESES X COBRAR SOBRE  
INVERSIONES**

BN VALORES	¢12.170.963	¢0
BCR VALORES	¢691.850	¢0
<b>TOTAL INT. X COBRAR S/ VALORES</b>	<b>¢12.862.813</b>	<b>¢2.775.119</b>
<b>TOTAL INVERSIONES E INTERESES</b>	<b>¢978.791.707</b>	<b>¢894.741.169</b>

**Efectivo y Equivalentes**

**2010**

<b>Detalle</b>	<b>Monto</b>
Efectivo	¢ 110.731.480
Inversiones Transitorias (A la vista)	¢ 92.930.235
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>¢ 203.661.715</b>

Nota. Se toma como Inversiones Corto Plazo las que son a la vista, propiamente el rubro de Diner Fondo y Super Fondo, ya que las Inversiones Ins Valores Fondos, BN Valores y Bcr Valores, vencen en el año 2011.

## 5. Cuentas por Cobrar

Las Cuentas e Intereses por Cobrar, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detallan de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b><u>INTERDIVISION (ELIMIN.X COMBINADO)</u></b>		
CECAP	¢0	¢0
FASMU	¢0	¢0
CLUB SOCIAL	¢0	¢0
CONSEJOS REGIONALES	¢0	¢0
FOMYS	¢0	¢0
<b>TOTAL INTERDIVISION</b>	<b>¢0</b>	<b>¢0</b>
<b><u>CUENTA COBRO JUDICIAL</u></b>		
EVELIO VILLEGAS ESPINOZA	¢1.786.000	¢1.786.000
<b>TOTAL CUENTA COBRO JUDICIAL</b>	<b>¢1.786.000</b>	<b>¢1.786.000</b>
<b><u>CUENTAS POR COBRAR OTRAS</u></b>		
REVISTA DEL CONTADOR	¢887.587	¢0
COLABORADORES ADM	¢827.807	¢0
CONSESIONARIO	¢732.411	¢0
CURSOS POR COBRAR	¢0	¢1.955.000
EMPLEADOS	¢0	¢2.515.198
VARIAS	¢655.122	¢754.376
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR OTRAS</b>	<b>¢3.102.927</b>	<b>¢5.224.574</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>¢4.888.927</b>	<b>¢7.010.574</b>

## 6. Inventario

La cuenta de Inventario al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b><u>MERCADERIA</u></b>		
BODEGA SUMINISTROS	¢2.536.066	¢0
BODEGA MANTENIMIENTO	¢388.161	¢0
<b>TOTAL MERCADERIA</b>	<b>¢2.924.227</b>	<b>¢0</b>
<b><u>TIMBRES</u></b>		
BANCREDITO	¢2.195.494	¢0
TESORERIA	¢932.843	¢0
<b>TOTAL TIMBRES</b>	<b>¢3.128.337</b>	<b>¢0</b>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>¢6.052.564</b>	<b>¢4.025.173</b>

## 7. Gastos Diferidos

La cuenta de Gastos Diferidos al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
POLIZA RIESGOS ADM.	¢2.120.055	¢0
PROFESORES PAGADOS X ADEL.	¢1.662.900	¢0
POLIZA RIESGOS CLUB SOCIAL	¢364.383	¢0
POLIZA ROBO LOCAL ADM.	¢262.111	¢0
POLIZA ROBO LOCAL CLUB SOCIAL	¢168.796	¢0
POLIZA RESP.CIVIL ADM.	¢152.342	¢0
POLIZA RIESGOS FASMU	¢33.757	¢0
POLIZA RIESGOS CONSEJOS REG.	¢32.134	¢0
<b>TOTAL GASTOS PREPAGADOS</b>	<b>¢4.796.478</b>	<b>¢0</b>

## 8. Propiedad, planta y equipo

El detalle de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla como sigue:

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO AL 30/09/2009</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>RETIROS</b>	<b>SALDO AL 30/09/2010</b>
TERRENOS	¢61.268.638	¢3.913.862	¢0	¢65.182.500
EDIFICIOS	¢404.564.818	¢52.343.719	¢0	¢456.908.537
MEJORAS	¢110.884.989	¢19.330.493	¢0	¢130.215.482
MOBILIARIO	¢162.926.293	¢7.698.637	¢72	¢170.624.858
EQUIPO COMPUTO	¢79.568.497	¢8.308.882	¢260.759	¢87.616.620
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>¢819.213.235</b>	<b>¢91.595.593</b>	<b>¢260.831</b>	<b>¢910.547.997</b>
<b>- DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
EDIFICIOS	¢47.859.288	¢34.672.950	¢19.464.710	¢63.067.528
MEJORAS	¢40.880.408	¢10.754.441	¢13.531.012	¢38.103.837
MOBILIARIO	¢63.052.924	¢15.637.319	¢3.067.198	¢75.623.044
EQUIPO COMPUTO	¢39.278.483	¢13.396.197	¢1.270.109	¢51.404.571
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>¢191.071.103</b>	<b>¢74.460.907</b>	<b>¢37.333.029</b>	<b>¢228.198.981</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>¢628.142.132</b>	<b>¢17.134.686</b>	<b>(¢37.072.198)</b>	<b>¢682.349.016</b>
OBRAS EN PROCESO	¢53.546.537	¢40.305.042	¢76.894.531	¢16.957.048
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>¢681.688.669</b>	<b>¢57.439.728</b>	<b>¢39.822.333</b>	<b>¢699.306.064</b>

## 9. Inversiones Largo Plazo

La cuenta Inversiones Largo Plazo, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b><u>BN VALORES LARGO PLAZO</u></b>		
FASMU BEM NO. 1100973922	¢178.253.766	¢0
FASMU TPM TBA NO. 2653248	¢34.000.000	¢34.000.000
FASMU TPTBA NO. 180- 2653336	¢20.000.000	¢20.000.000
FOMYS BEM NO. 1100973923	¢14.937.592	¢0
FOMYS MACRO TB NO. 2617405	¢5.016.803	¢5.020.258
FOMYS MACRO TPTBA 180 - 2653336	¢2.006.223	¢2.007.425
<b><u>TOTAL BN VALORES LARGO PLAZO</u></b>	<b>¢254.214.384</b>	<b>¢61.027.683</b>
<b>INS VALORES PUESTO DE BOLSA S.A.</b>		
FASMU TPTBA NO. 124-70027290	¢11.000.000	¢11.000.000
<b><u>TOTAL INS VALORES FONDOS</u></b>	<b>¢11.000.000</b>	<b>¢11.000.000</b>
<b><u>TOTAL INVERSIONES LARGO PLAZO</u></b>	<b>¢265.214.384</b>	<b>¢72.027.683</b>

## 10. Otros Activos

La cuenta Otros Activos , al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla se la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b><u>ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIAS)</u></b>		
AMORTIZACION ADM CENTRAL	¢20.250.357	¢0
AMORTIZACION CECAP	¢5.030.604	¢0
AMORTICION CONSEJOS REGIONALES	¢2.172.222	¢0
AMORTIZACION FASMU	¢1.916.666	¢0
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>¢29.369.849</b>	<b>32.276.146</b>
ADELANTOS DE VIDA FASMU	¢11.590.000	¢8.890.000
DEPOSITOS EN GARANTIA CONS.REGION	¢140.000	¢50.000
SUBVENCION SOCIAL FOMYS	¢88.892	¢0
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>¢41.188.741</b>	<b>¢41.216.146</b>

## 11. Cuentas por Pagar Comerciales:

Las Cuentas e Impuestos por Pagar al 30 de Setiembre del 2010-2009

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b>INTERDIVISION (ELIMIN.X COMBINADO)</b>		
CECAP	¢0	¢0
FASMU	¢0	¢0
CLUB SOCIAL	¢0	¢0
CONSEJOS REGIONALES	¢0	¢0
FOMYS	¢0	¢0
<b>TOTAL INTERDIVISION</b>	<b>¢0</b>	<b>¢0</b>
<b><u>PROVEEDORES</u></b>		
ADMINISTRACION	¢22.899.817	¢24.972.046
CECAP	¢3.714.610	¢0
CLUB SOCIAL	¢1.132.977	¢0
CONSEJOS REGIONALES	¢420.000	¢634.710
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>¢28.167.404</b>	<b>¢25.606.756</b>
<b><u>DIETAS</u></b>		
JUNTA DIRECTIVA	¢1.708.159	¢0
COMISIONES DE TRABAJO	¢715.452	¢0
FASMU	¢379.478	¢0
CECAP	¢0	¢0
<b>TOTAL DIETAS</b>	<b>¢2.803.089</b>	<b>¢0</b>
<b><u>DIVERSAS</u></b>		
RETIROS POR REALIZAR	¢2.026.541	¢853.631
DEPOSITOS SIN IDENTIFICAR	¢0	¢3.628.437
<b>TOTAL DIVERSAS</b>	<b>¢2.026.541</b>	<b>¢4.482.068</b>
<b>GARANTIA DE ARRENDAM. X PAGAR</b>	<b>¢650.000</b>	<b>¢0</b>
<b>IMPUESTOS Y RETENC. POR PAGAR</b>	<b>¢0</b>	<b>¢9.111.174</b>
<b>TOTAL CUENTAS E IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>¢33.647.034</b>	<b>¢39.199.998</b>

## **12. Gastos Acumulados y Provisiones por Pagar**

La cuenta de Gastos Acumulados y Provisiones por Pagar, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla como sigue:

<b><u>NOMBRE DE LA CUENTA</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2010</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2009</u></b>
<b><u>RETENCIONES POR PAGAR</u></b>		
ADMINISTRACION CENTRAL(DIETAS)	¢5.413.895	¢4.006.206
FASMU	¢165.804	¢0
CECAP	¢978.658	¢0
CLUB SOCIAL	¢1.773.046	¢0
<b>TOTAL RETENCIONES</b>	<b>¢8.331.403</b>	<b>¢4.006.206</b>
<b><u>PROVISIONES</u></b>		
AGUINALDO	¢15.367.972	¢16.439.040
CESANTIA	¢29.776.535	¢0
PAGO A PROFESORES	¢1.080.000	¢0
INCENDIO	¢0	¢0
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>¢46.224.507</b>	<b>¢16.439.040</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA RENTA POR PAGAR</b>	<b>¢865.824</b>	<b>¢0</b>
<b>TOTAL GASTOS ACUM. Y PROV.POR PAGAR</b>	<b>¢55.421.734</b>	<b>¢20.445.246</b>

### **13. Ingresos Diferidos**

La cuenta de Ingresos Diferidos, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla de la siguiente manera:

<b><u>NOMBRE DE LA CUENTA</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2010</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2009</u></b>
EVENTOS EXTERNOS	¢7.234.978	¢13.490.511
DERECHOS INCORPORACION INSCRIP.IV	¢4.995.000	¢2.580.000
CONGRES.CONTABILIDAD	¢1.586.000	¢2.268.000
CURSOS COBRADOS X ADEL.	¢1.304.500	¢0
REVISTA EL CONTADOR	¢500.000	¢0
<b>TOTAL INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>¢15.620.478</b>	<b>¢18.338.511</b>

#### 14. Pasivo a Largo Plazo

La cuenta de Pasivo a Largo Plazo, se detalla de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
<b><u>CUOTAS BENEFICIOS FASMU</u></b>		
AUXILIO BASICO	¢366.852.869	¢300.301.920
AUXILIO INCENDIO	¢13.962.286	¢11.446.653
<b>TOTAL CUOTAS BENEFICIOS FASMU</b>	<b>¢380.815.155</b>	<b>¢311.748.573</b>
PROVISION PARA PRESTACIONES	¢0	¢40.435.179
DEPOSITO EN GARANTIA	¢0	¢650.000
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>¢380.815.155</b>	<b>¢352.833.752</b>

## 15. Patrimonio.

La cuenta de Patrimonio, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla como sigue:

	SUPERAVIT	SUPERAVIT POR	RESERVAS	EXCEDENTES	EXCEDENTES	TOTAL
	DONADO	REVALUACION	FOMYS	ACUMULADOS	DEL PERIODO	PATRIMONIO
<b>SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2008</b>	<b>¢6.003.369</b>	<b>¢6.566.719</b>	<b>¢87.233.272</b>	<b>¢1.072.688.140</b>	<b>¢96.648.840</b>	<b>¢1.269.140.340</b>
AUMENTOS DEL AÑO			¢36.051.583			<b>¢36.051.583</b>
EXCEDENTE DEL AÑO				¢96.648.838	¢106.892.286	<b>¢203.541.124</b>
CAPITALIZACION UTILIDADES					(¢96.648.840)	<b>(¢96.648.840)</b>
<b>SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2009</b>	<b>¢6.003.369</b>	<b>¢6.566.719</b>	<b>¢123.284.855</b>	<b>¢1.169.336.978</b>	<b>¢106.892.286</b>	<b>¢1.412.084.207</b>
AUMENTOS DEL AÑO			¢33.718.011			<b>¢33.718.011</b>
EXCEDENTE PERIODO 2009-2010					¢175.782.131	<b>¢175.782.131</b>
CAPITALIZACION PARQUEO ADM.				¢3.881.595		<b>¢3.881.595</b>
CAPITALIZACION DE UTILIDADES				¢106.892.286	(¢106.892.286)	<b>¢0</b>
<b>SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2010</b>	<b>¢6.003.369</b>	<b>¢6.566.719</b>	<b>¢157.002.866</b>	<b>¢1.280.110.859</b>	<b>¢175.782.131</b>	<b>¢1.625.465.944</b>

## 16. Ingresos de Operación.

La Cuenta de Ingresos de Operación, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
ADMINISTRATIVOS (CUOTAS)	¢542.539.603	¢518.562.816
CREDENCIALES	¢75.017.135	¢46.036.180
SEMINARIOS Y CURSOS	¢129.141.484	¢115.793.955
REVISTA CONTADOR	¢13.702.186	¢13.963.746
TIMBRE DEL CONTADOR	¢21.870.446	¢16.702.174
SEMANA DEL CONTADOR	¢1.024.800	¢1.622.276
CARRERA DEL CONTADOR	¢5.787.800	¢2.359.500
AREA RECREATIVA	¢0	¢104.429.031
AREA COMERCIAL	¢149.763.740	¢32.571.481
<b>TOTAL DE INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>¢938.847.194</b>	<b>¢852.041.159</b>

### 17. Gastos de Operación.

La Cuenta de Gastos de Operación, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
GASTOS TIVOS ADMINISTRATIVOS	¢484.698.062	¢486.012.241
ORGANOS DIRECTORES	¢71.298.554	¢79.203.573
CREDENCIALES	¢19.247.884	¢16.295.653
SEMINARIOS Y CURSOS	¢91.497.253	¢48.523.031
REVISTA DEL CONTADOR	¢9.448.062	¢9.002.524
TIMBRE DEL CONTADOR	¢13.306.014	¢10.270.037
SEMANA DEL CONTADOR	¢8.162.739	¢6.165.926
CARRERA DEL CONTADOR	¢4.937.509	¢4.175.213
AREA RECREATIVA	¢0	¢123.517.841
AREA COMERCIAL	¢129.207.021	¢19.760.806
DEPRECIACION	¢37.127.878	¢42.072.180
AMORTIZACION	¢15.614.818	¢922.176
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>¢884.545.794</b>	<b>¢845.921.201</b>

### 18. Otros Ingresos Financieros.

La Cuenta de Otros Ingresos Financieros, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla como sigue:

<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>SALDO AL 30/09/2010</u>	<u>SALDO AL 30/09/2009</u>
ADMINISTRACION	¢664.012	¢0
CLUB SOCIAL	¢196.941	¢0
CONSEJOS REGIONALES	¢1.415.229	¢0
FASMU	¢89.136.645	¢0
FOMYS	¢19.800.267	¢0
CECAP	¢6.893.270	¢0
DIFERENCIAL CAMBIARIO	¢458.961	¢0
COMISION X VTA TARJETA DE CREDITO	¢5.622.255	¢0
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>¢124.187.580</b>	<b>¢104.931.183</b>

### **19. Otros Gastos Financieros**

La Cuenta de Gastos Financieros, al 30 de Setiembre del 2010-2009, se detalla como sigue:

<b><u>NOMBRE DE LA CUENTA</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2010</u></b>	<b><u>SALDO AL 30/09/2009</u></b>
COMISIONES BANCARIAS	¢2.329.403	¢0
DIFERENCIAL CAMBIARIO	¢377.446	¢0
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>¢2.706.849</b>	<b>¢4.158.855</b>