# COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

*Estados Financieros*

*30 de setiembre de 2026 y 2025*



2297-0045 www.ccpa.or.cr www.cpadigital.or.cr www.elearningccpa.or.cr info@ccpa.or.cr
MIEMBRO DE: IFAC GLENIF AIC

# Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Índice de contenido

Páginas

***Estados Financieros***

Estado de actividades del período 3

Estado de situación financiera 4

Estado de cambios en el activo neto 5

Estado de flujos de efectivo 6

*Notas a los Estados Financieros* 7



2297-0045 www.ccpa.or.cr www.cpadigital.or.cr www.elearningccpa.or.cr info@ccpa.or.cr

MIEMBRO DE: IFAC GLENIF AIC

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
## ESTADO DE ACTIVIDADES
### Para los períodos terminados del 01 de Enero al 30 de setiembre de 2026 y 2025
*(Expresado en colones costarricenses)*

| | Notas | Setiembre 2026 | Setiembre 2025 |
|---|---|---|---|
| **Ingresos:** | | | |
| Cuotas ordinarias | | 511.439.547 | 486.928.206 |
| Capacitaciones | | 105.271.214 | 102.823.286 |
| Incorporaciones | | 34.958.755 | 29.870.521 |
| Cuotas de Despachos o Firmas de Contadores Públicos | | 83.049.478 | 84.931.009 |
| Otros Ingresos | | 48.713.788 | 51.834.375 |
| **Total de ingresos brutos** | 19 | **783.432.782** | **756.387.396** |
| **Gastos de Operación:** | | | |
| Servicios personales | 20 | 431.352.491 | 421.543.333 |
| Servicios no personales | 21 | 224.609.040 | 254.052.884 |
| Mantenimiento y reparaciones | 22 | 14.708.884 | 12.406.130 |
| Materiales y suministros | 23 | 8.017.022 | 7.833.203 |
| Servicios básicos | 24 | 20.650.172 | 13.473.263 |
| Costo de ventas | 25 | 727.602 | 645.460 |
| **Total de gastos de operación** | | **700.065.211** | **709.954.273** |
| **Excedentes Operativos** | | **83.367.571** | **46.433.123** |
| Ingresos Financieros | 27 | 30.581.324 | 29.904.254 |
| **Excedentes antes de Financieros** | | **113.948.895** | **76.337.377** |
| Gastos Financieros | 26 | -24.392.949 | -27.688.375 |
| Diferencia de cambio | 28 | -295.813 | -114.692 |
| **Excedentes netos** | | **89.260.132** | **48.534.310** |

**Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros**

REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Firmado digitalmente por REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Motivo: Soy el autor de este documento
Ubicación: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Fecha: 2026.11.02 10:23:21 -06'00'

**Licda. R. Melanny Núñez Corrales**
**Contadora General**

MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 10:52:17 -06'00'

**Lic. Manrique González Sánchez**
**Jefe Financiero Administrativo**

MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 13:49:49 -06'00'

**Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc**
**Director Ejecutivo**



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**Al 30 de setiembre de 2026 y 2025**
***(Expresado en colones costarricenses)***

| | Notas | Setiembre 2026 | Setiembre 2025 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS:** | | | |
| **Activo corriente:** | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 248.932.634 | 186.435.311 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo de Fondo de Mutualidad y Subsidios | 5 | 49.549.750 | 19.136.494 |
| **Total efectivo y equivalentes de efectivo** | | **298.482.384** | **205.571.805** |
| Cuentas por cobrar, neto | 6 | 30.803.151 | 29.924.837 |
| Inventario | 7 | 2.465.612 | 2.168.395 |
| Membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado | 8 | 13.642.890 | 24.902.581 |
| Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto | 9 | 303.402.012 | 271.794.206 |
| Instrumentos Financieros Propios Neto | 10 | 589.761.550 | 490.294.532 |
| **Total activo corriente** | | **1.238.557.598** | **1.024.656.356** |
| **Activo no corriente:** | | | |
| Propiedad, planta y equipo neto | 11 | 809.775.299 | 819.107.748 |
| Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto | 12 | - | 34.940.523 |
| Instrumentos financieros Propios Neto | 12 | - | 48.000.000 |
| Activo intangible: | | | |
| Programas y licencias, neto | 14 | 14.972.597 | 7.443.926 |
| **Total activo intangible** | | **14.972.597** | **7.443.926** |
| **Total activo no corriente** | | **824.747.897** | **909.492.197** |
| **Total activos** | | **2.063.305.495** | **1.934.148.554** |
| **PASIVOS Y ACTIVOS NETOS:** | | | |
| **PASIVOS:** | | | |
| **Pasivo corriente** | | | |
| Cuentas por pagar y Provisiones | 15 | 160.141.216 | 136.166.231 |
| Ingresos diferidos | 16 | 33.554.600 | 25.101.660 |
| Depósitos pendientes de aplicar | 17 | 1.137.761 | 1.902.967 |
| **Total pasivo corriente** | | **194.833.576** | **163.170.859** |
| **Pasivo no corriente** | | | |
| Fondo de Mutualidad y Subsidios | 18 | 356.601.681 | 328.105.256 |
| **Total pasivo no corriente** | | **356.601.681** | **328.105.256** |
| **Total pasivos** | | **551.435.257** | **491.276.115** |
| **ACTIVOS NETOS:** | | | |
| Activos netos | | 1.511.870.238 | 1.442.872.439 |
| **Total Pasivo y Activo Neto** | | **2.063.305.495** | **1.934.148.554** |

**Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros**

REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Firmado digitalmente por REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Motivo: Soy el autor de este documento
Ubicación: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Fecha: 2026.11.02 10:23:43 -06'00'

**Licda. R. Melanny Núñez Corrales**
**Contadora General**

MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 10:52:32 -06'00'

**Lic. Manrique González Sánchez**
**Jefe Financiero Administrativo**

MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 13:50:19 -06'00'

**Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc**
**Director Ejecutivo**

Céd. 110890161
REINA MELANY NUÑEZ CORRALES
Atención: Administración de la Empresa
Registro Profesional: 28132
Contador: NUÑEZ CORRALES REINA MELANY
Estado de Resultados Integral
2026-04-17 08:58:06 -0600

TIMBRE 300.0 COLONES
VERIFICACIÓN: TIUczAbG
https://timbres.contador.co.cr

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
### Para los períodos terminados al 30 de setiembre de 2026
### *(Expresado en colones costarricenses)*

| | Activo Neto | Excedente del período | Total Activo Neto |
|---|---|---|---|
| **Saldos al 31 de Diciembre de 2024** | **1.353.625.200** | **54.281.363** | **1.407.906.563** |
| Excedente Acumulado | 40.712.929 | -54.281.363 | - 13.568.434 |
| Excedente del periodo | - | 34.012.454 | 34.012.454 |
| **Saldos al 31 de Diciembre de 2025** | **1.394.338.129** | **34.012.454** | **1.428.350.583** |
| Excedente Acumulado | 34.012.454 | -34.012.454 | - |
| Afectaciones a Periodos Anteriores | - 5.740.478 | - | - 5.740.478 |
| Excedente del periodo | - | 89.260.132 | 89.260.132 |
| **Saldos al 30 de setiembre de 2026** | **1.422.610.105** | **89.260.132** | **1.511.870.238** |

**Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros**

REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Firmado digitalmente por REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Motivo: Soy el autor de este documento
Ubicación: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Fecha: 2026.11.02 10:23:59 -06'00'

**Licda. R. Melanny Núñez Corrales**
**Contadora General**

MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 10:52:46 -06'00'

**Lic. Manrique González Sánchez**
**Jefe Financiero Administrativo**

MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 13:50:31 -06'00'

**Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc**
**Director Ejecutivo**

Céd. 110890161
REINA MELANY NUÑEZ CORRALES
Atención: Administración de la Empresa
Registro Profesional: 28132
Contador: NUÑEZ CORRALES REINA MELANY
Estado de Cambios en el Patrimonio
2026-04-17 08:58:06 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO – NUÑEZ CORRALES REINA MELANY – CPI No. 28132 – COSTA RICA

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA – TIMBRE ¢300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TfUczAbG
https://timbres.contador.co.cr

## COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
### Para los períodos terminados al 30 de setiembre de 2026 y 2025
### *(Expresado en colones costarricenses)*

| | Setiembre 2026 | Setiembre 2025 |
|---|---|---|
| ***ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:*** | | |
| Excedentes Operativos | 83.367.571 | 46.433.123 |
| Afectaciones a Periodos Anteriores | -5.740.478 | - |
| Depreciación y Amortización | 9.755.252 | 19.415.026 |
| Ingresos Financieros | 30.581.324 | 29.904.254 |
| Gastos Financieros | -24.392.949 | -27.688.375 |
| Diferencia de cambio | -295.813 | -114.692 |
| Variación en estimación por pérdida esperada | -479.494 | 221.893 |
| Variación en provisiones | 31.162.527 | 33.150.857 |
| ***Subtotal*** | **123.957.939** | **101.322.086** |
| ***Variación en activos y pasivos operativos:*** | | |
| Cuentas por cobrar | 2.245.457 | 17.827.518 |
| Inventario de mercaderías | -402.397 | -1.873.270 |
| Membresías y pólizas pagados por adelantado | 1.297.035 | -11.162.007 |
| Cuentas por pagar | 39.131.615 | 23.358.687 |
| Ingresos diferidos | 10.499.213 | 449.655 |
| Depósitos pendientes de aplicar | -1.245.619 | 884.807 |
| ***Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación*** | **175.483.242** | **130.807.477** |
| ***ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:*** | | |
| Adquisición de propiedad, planta y equipo | 4.842.662 | 10.445.650 |
| Inversiones | 12.810.568 | -163.234.402 |
| Adquisición de programas y licencias | 8.726.647 | - |
| ***Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión*** | **26.379.877** | **-152.788.751** |
| ***ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:*** | | |
| Aumento en Fondo de Mutualidad y Subsidios | 20.644.020 | 9.137.470 |
| ***Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de financiamiento*** | **20.644.020** | **9.137.470** |
| Variación de efectivo y equivalente de efectivo en el período | 222.507.138 | -12.843.805 |
| ***Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período*** | **75.975.244** | **218.415.608** |
| ***Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período*** | **298.482.384** | **205.571.805** |

**Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros**

REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Firmado digitalmente por REINA MELANY NUÑEZ CORRALES (FIRMA)
Motivo: Soy el autor de este documento
Ubicación: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Fecha: 2026.11.02 10:24:17 -06'00'

**Licda. R. Melanny Núñez Corrales**
**Contadora General**

MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por MANRIQUE GONZALEZ SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 10:53:06 -06'00'

**Lic. Manrique González Sánchez**
**Jefe Financiero Administrativo**

MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
Fecha: 2026.11.02 13:50:46 -06'00'

**Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc**
**Director Ejecutivo**

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: TIUczAbG
https://timbres.contador.co.cr

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**

**(San José, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

***Al 30 de setiembre de 2026 y 2025***

***(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 del Contador Público y Creación del Colegio de Contadores Públicos, N.º 1038, del 19 de agosto de 1947 y Decretos N.º 140 del 13 de noviembre de 1948, N.º 180 del 7 de Setiembre de 1948, N.º 679 del 30 de diciembre de 1949 y Ley N.º 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.

El Colegio tendrá como fines principales de conformidad con su marco normativo: 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.

De conformidad con 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.*


2297-0045 www.ccpa.or.cr www.cpadigital.or.cr www.elearningccpa.or.cr info@ccpa.or.cr
MIEMBRO DE: IFAC GLENIF AIC

## (Nota 2) Base de preparación y políticas contables significativas

### 2.a. Base de preparación de la contabilidad

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas NIIF ® de Contabilidad y sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes.

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

### 2.b. Base de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, costo amortizado.

### 2.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, tal y como lo requieren por las normas que conforman la base de preparación de los Estados Financieros. Toda información es presentada en colones sin céntimos y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se ha expresado de otra forma.

### 2.d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas NIIF ® de Contabilidad 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.


2297-0045 www.ccpa.or.cr www.cpadigital.or.cr www.elearningccpa.or.cr info@ccpa.or.cr
MIEMBRO DE: IFAC GLENIF AIC

### *(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.

En particular, las notas describen la información concerniente a las áreas que podrían ser significativas y que producen incertidumbre en las estimaciones y juicios adoptados al aplicar las políticas contables que tienen el efecto más significativo en el monto reconocido en los Estados Financieros como pérdida esperada, así como la medición del valor razonable.

### *(ii) Medición de valores razonables*

Algunas de las políticas y revelaciones contables del Colegio requieren la medición de valores razonables, tanto para activos y pasivos financieros como no 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: utiliza precios distintos de los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que son observables ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios). Esta categoría incluye instrumentos valorados utilizando: precios de mercado cotizados en mercados activos para instrumentos similares; precios cotizados para instrumentos idénticos o similares en mercados que se consideran menos activos; u otras técnicas de valoración en las que todas las entradas significativas son observables directa o indirectamente a partir de los datos del mercado.
- Nivel 3: datos de entrada no observables. Esta categoría incluye todos los instrumentos para los cuales la técnica de valoración incluye datos de entrada que no son observables y los datos de entrada no observables tienen un efecto significativo en la valoración del instrumento. Esta categoría incluye los instrumentos que son valorados con base en los precios cotizados para instrumentos similares para los cuales se requiere que las suposiciones o ajustes no observables significativos para reflejar las diferencias entre los instrumentos.

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 a costo amortizado, las disponibilidades y las cuotas por cobrar, por los plazos tan cortos en los que se mantienen para su materialización, el Colegio considera que su valor razonable es similar a la fecha de la realización de los Estados Financieros.

## 2.e. Moneda extranjera

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

En las operaciones que realiza el Colegio, cuya contraprestación se haya fijado en moneda o divisa distintas al colón, se aplicará el tipo de cambio de venta vigente a la fecha de la transacción.

Al determinar los activos y pasivos en el estado de situación financiera denominados en moneda extranjera se valúa y ajusta al tipo de cambio de venta vigente según lo indica la página del Banco Central de Costa Rica (BCCR), a la fecha de dicha determinación o valuación, las diferencias resultantes se aplican al estado de actividades del año en que ocurren.

Las transacciones relacionadas con la conversión de moneda extranjera se deben realizar por medio de entidades autorizadas por el Banco Central de Costa Rica (BCCR) las cuales están facultadas en establecer el tipo de cambio al que deseen comprar y vender las divisas.

Al 30 de setiembre de 2026 y 2025, los tipos de cambio de referencia fijados por el BCCR fueron para el 2026: venta de ¢458,43 y para la compra de ¢454,26 y para el 2025: venta de ¢506,00 y para la compra de ¢498,65 en relación con respecto a US$1.

## 2.f. Instrumentos financieros

### (i) Reconocimiento y medición inicial

Se conoce como instrumentos financieros a cualquier contrato que origine un activo financiero en una entidad y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial en otra entidad. Los instrumentos financieros incluyen: efectivo, inversiones, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Los activos financieros y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros, excepto aquellos que pudieran clasificarse en los activos financieros a valor razonable con cambios al estado de actividades, se adiciona o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en el estado de actividades.

### (ii) Clasificación y medición posterior

**Activos financieros**

En el reconocimiento inicial, los activos financieros pueden clasificarse en tres categorías: al costo amortizado, al valor razonable con cambios en estado de actividades y al valor razonable con cambios en otro resultado integral del activo neto. El Colegio clasifica sus activos financieros a costo amortizado, en el caso de las inversiones del Colegio, y las cuentas por cobrar, a valor razonable con cambios en el estado de actividades en las Inversiones SAFI y BN Fondos. Lo anterior de acuerdo con el modelo de negocio definido para gestionar los riesgos y beneficios, así como las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero, los cuales utiliza en su operación.

El monto de la pérdida esperada para el portafolio de inversiones, se realizó tomando en consideración el modelo de cálculo Moodýs para el Deterioro NIIF, que se actualiza mensualmente.

- **Activos financieros a costo amortizado**

Los instrumentos financieros se clasifican al costo amortizado cuando su objetivo es mantenerlos con el fin de recolectar los flujos de efectivo contractuales y los términos contractuales del activo dan origen en fechas específicas a flujos de efectivo que son

sólo pagos de principal e interés sobre el capital pendiente y teniendo el Colegio la capacidad de mantenerlos hasta el vencimiento. Las inversiones que se miden al costo amortizado se evalúan en cada periodo si existe evidencia de deterioro, las pérdidas que se presenten por estimaciones de deterioro se reconocerán en el estado de actividades. Los activos financieros se presentan al costo amortizado neto de estimaciones por deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen por el método de interés efectivo y se registran en estado de actividades en el rubro de ingresos financieros.

- **Activos financieros con cambios en el estado de actividades**

Los activos financieros que se compran con el propósito de venderlos o recomprarlos en corto plazo se clasifican como activos financieros con cambios en estado de actividades. El Colegio podría administrar estas inversiones y toma decisiones de compra y venta con base en sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo o la estrategia de inversión. Estos activos se reconocen a su valor razonable en la fecha de liquidación, los cambios en el valor razonable y las utilidades o pérdidas en venta se registran en el estado de actividades. El Colegio posee inversiones SAFI y BN Fondos que se miden a valor razonable con cambios en actividades.

- **Activos financieros con cambios en otro resultado integral del activo neto**

Los instrumentos financieros se clasifican al valor razonable con cambios en otro resultado integral del activo neto cuando su objetivo es cobrar flujos de efectivo contractuales y al vender estos activos financieros. Los activos financieros que son designados a valor razonable con cambios en otro resultado integral se reconocen a valor razonable en la fecha de liquidación más los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición. Los cambios en el valor razonable se registran en otros resultados integrales, los intereses se reconocen cuando se causan en el estado de actividades, las utilidades o pérdidas generadas cuando se venden se calculan sobre el costo y se reconocen en estado de actividades. Al 30 de setiembre de 2026, el Colegio no cuenta con esta clasificación de activos.

**Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en el estado de actividades.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en el estado de actividades se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto

por intereses, se reconocen en estado de actividades. Al 30 de setiembre de 2026, el Colegio no cuenta con pasivos financieros de esta clasificación.

Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses, las ganancias o pérdidas cambiarias, así como la ganancia o pérdida en la baja en cuentas se reconocen en el estado de actividades.

- Dar de baja un instrumento financiero

El reconocimiento de un activo financiero se reversa cuando el Colegio pierde el control de los derechos contractuales que conforman al activo. Lo anterior ocurre cuando los derechos se hacen efectivos, se vencen o se ceden. En el caso de los pasivos financieros, estos se retiran cuando se liquidan.

## 2.g. Deterioro de activos

El Colegio evalúa todos los activos financieros para determinar si existe evidencia de deterioro en su valor como consecuencia de uno o más eventos que motiven una pérdida y que se ocurran después del reconocimiento inicial del activo y cualquier deterioro identificado se reconoce en el estado de actividades. El Colegio considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado. El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha del estado de situación financiera para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero que corresponde.

Si el riesgo crediticio de la inversión activo ha aumentado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, se reconocerá por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del activo, o, si el riesgo crediticio de la inversión no se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento inicial, se reconocerá por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas de los próximos doce meses. El Colegio revisa estas inversiones al menos en forma anual, en función del tipo de entidad de que se trate, sin perjuicio que se revisen a nivel individual o de sectores situaciones que impacten las calidades crediticias de las contrapartes, a la fecha de los estados financieros no ha determinado un reconocimiento en caso de las inversiones a costo amortizado por cuanto no se evidencia un descenso significativo o prologando que se señalan en las normas.

Para el reconocimiento de la estimación sobre las cuotas por cobrar e importes por capacitación se reconoce basada en el modelo de pérdida esperada, considerando un plazo de observación de tres años de comportamiento de pérdida o importes dados de baja, tomando en consideración los rangos de atraso que se han dado en ese periodo de tiempo calculando la tasa promedio de la pérdida histórica para poder comparar la pérdida esperada con la pérdida esperada del periodo que fue con el porcentaje obtenido y la diferencia debe ser mínima. El Colegio considera que la estimación será

adecuada para absorber aquellas pérdidas eventuales que se originen en la recuperación de los importes de dichos saldos en las cuotas.

### ***2.h. 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.

### ***2.i. Cuentas por cobrar***

Cuotas por cobrar a miembros: corresponde a las obligaciones que mantienen los miembros activos con el Colegio por concepto de colegiaturas, las cuales el Colegio recupera como flujos de efectivo contractuales. Esta cuota está conformada por cuota ordinaria, cuota del Fondo de Mutualidad y Subsidios y cuota extraordinaria que corresponde cubrir en el primer año a los nuevos incorporados.

Cuotas por cobrar despachos o firmas de contadores públicos: corresponde al importe a cancelar por las firmas de contadores públicos de conformidad con el artículo 7 del Reglamento a la Ley 1038.

Cuentas por cobrar capacitaciones: corresponde a los importes de inscripciones a las diferentes actividades de desarrollo profesional o formación impartidas por el Colegio a sus miembros, personas jurídicas y público en general.

### ***2.j. 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 de conformidad con la Ley 6663, y otros artículos menores como libros y artículos promocionales.

## ***2.k. Propiedad, planta y equipo, neto***

### ***(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 realiza para distribuir sistemáticamente el importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

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 siguientes vidas útiles estimadas:

| Cuenta | Vida útil estimada (Años) |
|---|---|
| Edificios | 3 a 50 |
| Mobiliario y Equipo de oficina | 3 a 10 |
| Equipo de cómputo | 3 a 5 |
| Vehículos | 10 |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | 10 |
| Activos Intangibles | 3 |

***(iv) Deterioro***

El Colegio según indica la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”, evaluará como mínimo al final del período contable si existen indicios de deterioro del valor de sus activos y/o servicios. Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado, en caso contrario, el Colegio no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable del activo y/o servicios. Se analizaron los siguientes aspectos para el deterioro:

- La comprobación del deterioro del valor se podrá efectuar en cualquier momento dentro del período contable, siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año.

- El Colegio reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere el valor recuperable.

- La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

- Para comprobar el deterioro del valor del activo, el Colegio estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

- No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

## 2.l. Activos Intangibles:

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que se tiene para ser usado en las funciones y actividades del Colegio. Estos están compuestos por los programas de cómputo, licencias que se registran y se miden al costo. Los desembolsos posteriores solo se capitalizan cuando incrementan los beneficios económicos futuros, sino se reconocen en el estado de actividades conforme se incurren.

## Amortización

La amortización se lleva al estado de actividades utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos relacionados en un plazo de tres años a partir de que se encuentre en condiciones óptimas.

## 2.m. Cuenta por pagar

Las cuentas por pagar y otros pasivos 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.

## 2.n. Ingresos diferidos

Corresponden a las cuotas que el Colegio ha recibido por adelantado de los Contadores Públicos Autorizados y de los Despachos o Firmas de Contadores Públicos, los cuales son reconocidos en el estado de actividades una vez se genera la facturación mensual.

Además, se registra en cuentas de ingreso diferido los eventos que no se han realizado y se reclasifica a resultados cuando se realiza.

## 2.ñ. Derechos, Aportaciones y Beneficios a Colaboradores

### *(i) Derecho por terminación de contrato*

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. La legislación indica el pago de siete días para el personal que tenga entre tres y seis meses de laborar, catorce días para aquellos que tengan más de seis meses y menos de un año y finalmente para los que posean más de un año de acuerdo con

una tabla establecida en la Ley de Protección al Trabajador, con un máximo de ocho años.

***Vacaciones***

La legislación costarricense establece que por cada año laborado los empleados tienen derecho a un número determinado de días de vacaciones. El Colegio tiene la política de registrar los días de vacaciones sobre la base del devengado. Por tal concepto se establece una provisión por pago de vacaciones a sus empleados y se aplica al disfrutar el beneficio.

***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.

***(ii) Aportaciones***

De acuerdo con la Ley de Protección al Trabajador, todo patrono, aportará un 3% de los salarios mensuales de los trabajadores al Régimen de Pensiones Complementarias, durante el tiempo que se mantenga la relación laboral, el cual será recaudado por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) y los respectivos aportes serán trasladados a las entidades autorizadas por el trabajador.

***(iii) Beneficios a Colaboradores***

El Colegio mensualmente traspasa un 5,33% de los salarios pagados a sus empleados, que están afiliados a la Asociación Solidarista de Empleados. Este aporte efectuado a la Asociación Solidarista de Empleados y lo aportado al Régimen de Pensiones Complementarias, se consideran adelantos de cesantía. Los fondos transferidos a la Asociación y al Fondo de Pensiones se rebajan del cálculo final de cesantía del empleado en caso de separación laboral, muerte y jubilación. Para los Empleados que no se encuentran en la Asociación se provisiona un monto mensual por si se debe cubrir esta obligación en el futuro.

**2.o. <u>Depósitos pendientes por aplicar</u>**:

Corresponde a las entradas de dinero que no se han identificado, que luego de transcurrido un año se llevan al estado de actividades en otros ingresos.

**2.p. Impuesto de Renta**

Como se indicó en nota 1 y se manifiesta en el artículo 23 del Reglamento a la Ley 1038, el Colegio es una entidad pública no estatal que tiene como eje la vigilancia y promoción del progreso de la profesión en contaduría pública como se señala en el artículo 14 de la misma Ley y el artículo 25 del Reglamento, por lo que los ingresos principales para su operación, son las cuotas tanto de sus miembros y los despachos o firmas de contadores públicos, Timbre del Colegio y otros relacionados con estos fines se encuentran exentos del impuesto sobre la renta y otras actividades como de desarrollo profesional se encuentran sujetas al Impuesto sobre las Utilidades.

***(i) Corriente***

El impuesto de Renta corriente es el impuesto estimado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha del estado de situación financiera y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores, sobre las actividades lucrativas que realice el Colegio.

***(ii) Diferido***

El impuesto de renta diferido se registra de acuerdo con el método pasivo del estado de situación financiera. Tal método se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en el futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles).

Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El impuesto de renta diferido es reconocido en el estado de actividades, exceptuando los casos en que dicho impuesto se relacione con partidas del activo neto, en cuyo caso se registra contra la partida correspondiente del activo neto.

Los activos por impuesto diferido se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

## 2.q. Reconocimiento de ingresos

### *(i)* Ingresos por cuotas ordinarias y extraordinarias

Los ingresos por cuotas ordinarias y extraordinarias según se indica en los 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 o firmas de contadores públicos. Y el artículo 64 del Reglamento a la Ley N°1038.

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

### *(ii)* Ingresos por capacitaciones

Los ingresos por capacitaciones, en concordancia con lo indicado en el artículo 25 inciso b) y c) del Reglamento a la Ley N°1038, se reconocen como ingresos cuando las capacitaciones son impartidos a los participantes al comienzo.

### *(iii)* Ingresos financieros

Los ingresos recibidos de los activos financieros se reconocen cuando se devengan. Los mismos provienen de ingresos de certificados de depósitos a plazos que vencen y de intereses que se generan de los instrumentos financieros, también las comisiones por recaudación son consideradas bajo el mismo concepto.

### *(iv)* Ingreso por timbres, colocación de libros e insignias

Los ingresos por timbres son reconocidos cuando se devengan de conformidad con la Ley 6663. En el caso de la colocación de libros e insignias se reconocen como ingreso devengado en el traslado de dominio del artículo.

## 2.r. 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.

## 2.s. Otras Normas Internacionales en consideración

### *NIC 7. Estados de Flujos de Efectivo:*

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica utiliza la NIC 7 llamada “Estados de Flujo de Efectivo”, en la preparación de sus Estados Financieros, utilizando un método indirecto mencionado en la Norma.

### *NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores:*

En el caso de errores o cambios de políticas y estimaciones contables, el Colegio utiliza la NIC 8, llamada “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.

### *NIC 24 Partes Relacionadas:*

En aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 24, el Colegio no tiene partes relacionadas que se refiere a la consideración de una parte (empresa) que tiene relación con otras partes (subsidiarias), que a su vez una de las partes tiene el poder de manejar o controlar sobre las demás.

### *NIIF 16 Arrendamientos:*

En la NIIF 16 hace referencia a los Arrendamientos, en el Caso del Colegio no posee arrendamientos que superen los 12 meses de contrato por lo que se aplica la excepción que establece la norma.

### *NIIF 17 Contratos de Seguro:*

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica no aplica la NIIF 17 respecto a contratos de seguros, lo anterior se debe a que la actividad principal del Colegio no es la de proporcionar seguros ni contratos de los mismos, no se dedica a esta labor.

El objetivo de la NIIF 17 consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), las modificaciones a la NIIF 17 afectan a todas las compañías que emiten contratos de seguro en todas las jurisdicciones que aplican las normas IFRS, incluidas las entidades fuera de la industria de seguros que emiten dichos contratos. En el caso del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica al no

ser un ente emisor de seguros ni contratos de los mismas, no aplica lo requerido por la norma.

***NIIF 9 Instrumentos Financieros:***

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en aplicación de las Normas NIIF ® de Contabilidad (NIIF 9), estableció como política contable realizar una pérdida esperada, utilizando método simplificado, esto con una periodicidad de revisión mensual, incorporando dentro de su análisis de cálculo los siguientes activos financieros: Cuentas por cobrar colegiados, cuentas por cobrar despachos o firmas de Contadores Públicos, cuentas por cobrar capacitaciones e inversiones medidas al costo amortizado excepto las del SAFI.

En el caso de las cuentas por cobrar cuotas colegiados, se consideran los colegiados con más de 4 cuotas ya que estas representan un mayor riesgo de incobrabilidad.

A partir del mes de junio 2021 se realizó el cálculo de la Pérdida Esperada para el portafolio de Inversión que tiene el Colegio, en donde se crearon cuentas separadas para contabilizar la pérdida esperada, en diciembre de 2020 se realizó la transición de estimación por incobrables a Pérdida Esperada, la diferencia entre ambas valuaciones se ajustó contra la cuenta de gasto, lo mismo pasó en junio 2021 con la creación de pérdida esperada para las inversiones del Colegio.

Además, se crea en junio 2021 la Perdida Esperada para las inversiones del Portafolio del Fondo de Mutualidad y Subsidios, en donde el ajuste inicial se registró contra la cuenta de pasivo, ya que los ingresos y gastos del Fondo de Subsidio se registran utilizando la cuenta de pasivo.

***NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:***

El Colegio aplica la NIC 37 referente a “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

***NIIF 18 Presentación e Información a revelar en los Estados Financieros***

La NIIF 18 o IFRS 18 (en inglés), es la nueva norma emitida por el IASB, sustituye a la NIC 1 y será obligatoria para los ejercicios iniciados desde el 1 de enero de 2027, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica ha tomado la decisión de adoptarla anticipadamente.

*Principales cambios de la NIIF 18:*

- *Nueva estructura del estado de resultados:*

La NIIF obliga a clasificar ingresos y gastos en categorías especificas: operación, inversión, financiación, impuesto a las ganancias y operaciones discontinuadas. Esto busca que los estados financieros sean más comparables entre las empresas.

- *Subtítulos obligatorios:*

Ahora se deben presentar subtotales definidos por la norma como: resultado operativo y resultado antes de financiación e impuestos.

## (Nota 3) Valor razonable

El valor razonable corresponde a estimaciones efectuadas a una fecha en específico, que se basan en información de mercado para los instrumentos financieros. Estas estimaciones son subjetivas por su naturaleza e involucran incertidumbres y elementos de juicio significativo, por lo tanto, no pueden ser determinadas con exactitud. Cualquier cambio en las suposiciones puede afectar en forma significativa las estimaciones conforme se indicó anteriormente.

.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, inmersa en la definición de valor razonable, se encuentra la presunción de que el Colegio continuará en funcionamiento, sin que haya intención alguna de cesar las actividades por las que fue constituido, reducir drásticamente la escala de sus operaciones o tener que operar en condiciones adversas. Por lo tanto, el valor razonable no es el importe que el Colegio podría recibir o pagar en una transacción forzada, en una liquidación involuntaria o en una venta en circunstancias adversas.

En el caso del Colegio mide las inversiones SAFI y BN Fondos a Valor Razonable con cambios en Actividades ya que estas inversiones presentan una cuantificación de las participaciones en el mercado, las otras inversiones son medidas al costo amortizado.

A continuación, se muestran los instrumentos financieros medidos en la fecha de presentación:

| | 30 de setiembre de 2026 | | 30 de setiembre de 2025 | |
|---|---|---|---|---|
| Detalle | Valor al Costo | Valor libros | Valor al Costo | Valor libros |
| Activos | | | | |
| Efectivo | ₡ 50.056.909 | 50.056.909 | 46.475.312 | 46.475.312 |
| Equivalentes de Efectivo | 198.875.725 | 198.875.725 | 139.977.999 | 139.977.999 |
| Instrumentos financieros propios mayor a 3 meses | 596.272.221 | 596.272.221 | 546.000.000 | 546.000.000 |
| Cuotas por cobrar | ₡ 28.351.167 | 28.351.167 | 29.808.380 | 29.808.380 |

## Desglose de los Instrumentos financieros propios mayores de 3 meses

| INVERSIONES PROPIAS SETIEMBRE 2026 | | | | | INVERSIONES PROPIAS SETIEMBRE 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento | Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento |
| 585131 (BN) | 50.000.000 | 5,34% | 12 | 04/11/2026 | 237953 (BN) | 85.000.000 | 5,34% | 12 | 08/04/2026 |
| 6604691 | 15.000.000 | 5,95% | 12 | 25/11/2026 | 252011 (BN) | 10.000.000 | 5,34% | 12 | 21/04/2026 |
| 655673 (BN) | 40.000.000 | 5,11% | 12 | 28/01/2027 | 257978 (BN) | 70.000.000 | 5,34% | 12 | 27/04/2026 |
| 683039 (BN) | 90.000.000 | 5,11% | 24 | 25/02/2027 | 6671827 | 41.000.000 | 5,30% | 12 | 04/05/2026 |
| 700094 (BN) | 70.000.000 | 5,11% | 12 | 29/03/2027 | 267606 (BN) | 31.000.000 | 5,34% | 12 | 05/05/2026 |
| 700098(BN) | 20.000.000 | 5,11% | 12 | 19/04/2027 | 277348 (BN) | 55.000.000 | 5,34% | 12 | 13/05/2026 |
| 7120312 | 41.000.000 | 5,30% | 12 | 04/05/2027 | 6705955 | 20.000.000 | 5,30% | 12 | 02/06/2026 |
| 717916 (BN) | 30.000.000 | 5,11% | 12 | 04/05/2027 | 6110148 | 10.000.000 | 6,00% | 24 | 06/07/2026 |
| 726370 (BN) $ | 9.203.600 | 3,99% | 12 | 27/05/2027 | 6753848 | 30.000.000 | 5,35% | 12 | 16/07/2025 |
| 7157383 | 20.068.621 | 5,30% | 12 | 01/06/2027 | 6124419 | 15.000.000 | 6,00% | 24 | 20/07/2026 |
| 7205796 | 10.000.000 | 5,30% | 12 | 07/07/2027 | 6758830 | 20.000.000 | 5,35% | 12 | 21/07/2026 |
| 7217594 | 30.000.000 | 5,30% | 12 | 16/07/2027 | 6764974 | 10.000.000 | 5,35% | 12 | 28/07/2026 |
| 7222235 | 15.000.000 | 5,30% | 12 | 20/07/2027 | 6153422 | 20.000.000 | 6,10% | 24 | 19/08/2026 |
| 7224545 | 20.000.000 | 5,30% | 12 | 22/07/2027 | 6159025 | 30.000.000 | 6,10% | 24 | 24/08/2026 |
| 7233868 | 10.000.000 | 5,30% | 12 | 29/07/2027 | 406729 (BN) | 30.000.000 | 5,34% | 24 | 27/08/2025 |
| 7259560 | 20.000.000 | 5,30% | 12 | 19/08/2027 | 6411958 | 21.000.000 | 5,75% | 24 | 23/09/2026 |
| 7263764 | 30.000.000 | 5,30% | 12 | 24/08/2027 | 6442615 | 15.000.000 | 5,60% | 24 | 21/10/2026 |
| 66834300 (BCR) | 25.000.000 | 6,20% | 12 | 03/09/2027 | 6456221 | 18.000.000 | 5,60% | 24 | 30/10/2026 |
| 7299880 | 21.000.000 | 5,30% | 12 | 23/09/2027 | 6604691 | 15.000.000 | 5,95% | 24 | 25/02/2027 |
| 66848095(BCR) | 30.000.000 | 6,34% | 12 | 26/09/2027 | | | | | |
| **TOTALES** | **596.272.221** | | | | **TOTALES** | **546.000.000** | | | |

El efectivo, los instrumentos financieros propios y cuotas por cobrar se aproxima a su valor razonable producto de su liquidez y vencimientos.

SAFI

| Valuación de Inversiones en certificados SAFI a Valor Razonable con cambios en Actividades | | Participaciones | Valor por participación | Valor Razonable | Rendimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial | ¢ | 177.951 | 3,3810682504 | 601.666 | 19.103 |
| Saldo despúes de Retiro e Inversiones | | 177.951 | 3,3810682504 | 601.666 | 19.103 |
| Saldo Final al 30 de setiembre de 2026 | | 177.951 | 3,3871229755 | 602.743 | 20.181 |
| **Rendimiento del mes de Setiembre 2026** | ¢ | | | | **20.181** |

Al 30 de setiembre de 2026, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica posee 177.951 participaciones equivalente a ¢602.743 colones invertidos en SAFI del Banco Popular, el rendimiento de los últimos 30 días es de 2.15 % y el rendimiento anual es de 2.21%, según estado de cuenta emitido por Popular Fondos de Inversión S.A. dichas participaciones son monetarias.

BN FONDOS

| Saldo Inicial | Participaciones | Valor Participación | Monto | Rendimiento |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo Final al 31/08/2026** | 2.936.743,36 | ₡5,1575865437000 | ₡15.146.508,05 | ₡52.679,31 |
| **INVERSIONES** | | | | |
| INV.15112416 DEL 30/09/2026 | 8.707.407,32 | ₡5,1680136646000 | 45.000.000,00 | ₡0,00 |
| **Saldo Después Retiros e Inversiones** | 11.644.150,68 | | 60.146.508,05 | ₡52.679,31 |
| **Saldo Final al 30/09/2026** | 11.644.150,68 | ₡5,1683788109000 | 60.181.381,65 | ₡34.873,60 |
| **Rendimiento del Mes** | | | | -₡17.805,71 |

Al 30 de setiembre de 2026, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica posee 11.644.150 participaciones equivalente a ¢60.181.381 colones invertidos en BN Super Fondo del Banco Nacional, el rendimiento de los últimos 30 días es de 2.51 % y el rendimiento anual es de 2.60%, según estado de cuenta emitido por BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión (Banco Nacional) dichas participaciones son monetarias.

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

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **2026** | **2025** |
| Caja General | ₡ | 2.351.459 | 2.270.606 |
| Bancos (a) | | 47.705.450 | 44.186.706 |
| Inversiones equivalentes de efectivo (b) | | 198.875.725 | 139.977.999 |
| **Total Efectivo y equivalente de efectivo** | ₡ | **248.932.634** | **186.435.311** |

**(a)** El saldo de bancos no incluye el saldo de la cuenta bancaria destinada para el Fondo de Mutualidad y Subsidios el cual al 30 de setiembre 2026 es de ¢ 8.061.288.

**(b)** Los equivalentes de efectivo corresponden a certificados de depósito a plazo y con vencimientos originales de tres meses o menos, en entidades financieras estatales, tal como lo es el Banco Popular y el Banco Nacional. Y los Fondos de Inversión en las entidades financieros del SAFI en el Banco Popular y BN Fondos del Banco Nacional. Las tasas promedio de intereses que se manejan son:

| Indicador | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| Alta | 5,60% | 5,20% |
| Baja | 2,52% | 4,70% |

| INVERSIONES PROPIAS SETIEMBRE 2026 | | | | | INVERSIONES PROPIAS SETIEMBRE 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento | Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento |
| 6442615 | 15.000.000 | 5,60% | 24 | 21/10/2026 | 6562058 | 50.000.000 | 5,20% | 9 | 20/10/2025 |
| 6456221 | 18.000.000 | 5,60% | 24 | 30/10/2026 | 6608901 | 25.000.000 | 5,00% | 8 | 28/10/2025 |
| 6849519 | 50.000.000 | 5,45% | 12 | 20/10/2026 | 211719 (BN) | 20.000.000 | 5,11% | 8 | 13/11/2025 |
| 6856967 | 25.000.000 | 5,45% | 12 | 28/10/2026 | 218927 (BN) | 30.000.000 | 5,11% | 8 | 19/11/2025 |
| 476899 (BN) | 10.091.600 | 3,99% | 12 | 04/11/2026 | CERTIFICADOS SAFI | 9.555.394 | 4,70% | T+1 | 31/08/2025 |
| 500129 (BN) | 20.000.000 | 5,34% | 12 | 25/11/2026 | FONDOS DE INVERSIÓN BN-FONDOS | 5.422.605 | 4,80% | T+1 | 31/08/2025 |
| FONDOS DE INVERSIÓN SAFI | 602.743 | 2,59% | T+1 | 30/09/2026 | | | | | |
| FONDOS DE INVERSIÓN BN-FONDOS | 60.181.382 | 2,52% | T+1 | 30/09/2026 | | | | | |
| TOTALES | ₡198.875.725 | | | | TOTALES | 139.977.999 | | | |

## (Nota 5) Efectivo y equivalentes de efectivo de Fondo de Mutualidad y Subsidios

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 el efectivo y equivalentes de efectivo, del Fondo de Mutualidad y Subsidios, es de ¢8.061.288 y ¢2.224.528 respectivamente. Estos fondos conforme se indica en nota 18 son usados únicamente para los fines indicados.

Los equivalentes de efectivo corresponden 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, con tasas de 5.34% a 5.95%.

| | Setiembre | |
|---|---|---|
| Detalle | 2026 | 2025 |
| Inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios con vencimiento a 3 meses | 41.488.462 | 16.911.966 |
| Efectivo Fondo de Mutualidad y Subsidios | 8.061.288 | 2.224.528 |
| ¢ | **49.549.750** | **19.136.494** |

| INVERSIONES FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS SETIEMBRE 2026 | | | | | INVERSIONES FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS SETIEMBRE 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento | Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento |
| 6849536 | 6.706.070 | 5,45% | 12 | 20/10/2026 | 5820983 | 2.778.299 | 6,60% | 24 | 06/10/2025 |
| 464701 (BN) | 8.000.000 | 5,34% | 12 | 22/10/2026 | 5829910 | 6.706.070 | 6,60% | 24 | 20/10/2025 |
| 6418916 | 1.168.600 | 5,75% | 24 | 01/10/2026 | 5841939 | 1.224.213 | 6,45% | 24 | 03/11/2025 |
| 6462416 | 1.158.000 | 5,60% | 24 | 05/11/2026 | 5841947 | 1.381.124 | 6,45% | 24 | 03/11/2025 |
| 6464393 | 2.849.802 | 5,60% | 24 | 09/11/2026 | 5867341 | 1.276.478 | 6,40% | 24 | 29/11/2025 |
| 492576 (BN) | 5.000.000 | 5,34% | 12 | 18/11/2026 | 5867399 | 985.605 | 6,40% | 24 | 29/11/2025 |
| 6486067 | 3.897.672 | 5,70% | 24 | 30/11/2026 | 5902692 | 1.098.035 | 6,78% | 24 | 22/12/2025 |
| 6532534 | 1.215.437 | 5,95% | 24 | 30/12/2026 | 5906723 | 1.462.142 | 6,78% | 24 | 29/12/2025 |
| 6532573 | 11.492.881 | 5,95% | 24 | 30/12/2026 | | | | | |
| TOTALES | ₡41.488.462 | | | | TOTALES | ₡16.911.966 | | | |

## (Nota 6) Cuentas por cobrar, neto

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, el saldo de las cuentas por cobrar se integra de la siguiente manera:

| Detalle | Setiembre 2026 | Setiembre 2025 |
|---|---|---|
| Cuotas por cobrar CPA | ₡ 18.444.715 | 18.774.444 |
| Cuotas por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios | 1.108.072 | 953.260 |
| Cuotas por cobrar Despachos o Firma de Contadores Públicos | 2.741.881 | 4.406.937 |
| **Total cuotas por cobrar** | **22.294.668** | **24.134.641** |
| Capacitaciones | 7.164.571 | 6.626.998 |
| **Cuotas y Capacitaciones por cobrar antes de estimación** | **29.459.239** | **30.761.640** |
| Estimación de incobrables (pérdida esperada) | - 2.285.185 | - 2.986.573 |
| **Cuotas y capacitaciones por cobrar neto de estimación** | **27.174.054** | **27.775.067** |
| Cuenta por cobrar Administración Fondo Mutualidad y Subsidio | 384.252 | 384.978 |
| Otras cuentas por cobrar (a) | 3.244.845 | 1.764.792 |
| **Total cuentas por cobrar, neto** | ₡ **30.803.151** | **29.924.837** |

## Antigüedad de cuentas por cobrar de cuotas de colegiados y Fondo de Mutualidad Subsidios

| Detalle | Setiembre 2026 Cantidad de CPA | Setiembre 2026 Monto | Setiembre 2025 Cantidad de CPA | Setiembre 2025 Monto |
|---|---|---|---|---|
| Cuotas de 1 a 3 cuotas | 1.270 | ₡ 15.413.485 | 1.691 | ₡ 15.911.891 |
| Cuotas de 4 a 6 cuotas | 82 | 3.799.860 | 44 | 2.033.007 |
| Más de 6 cuotas | 6 | 339.442 | 44 | 1.782.806 |
| **Total** | **1.358** | ₡ **19.552.787** | **1.779** | ₡ **19.727.704** |

## Antigüedad de cuentas por cobrar de cuotas de despachos

| Categoría | SETIEMBRE 2026 Cantidad de Cuotas | 2026 Monto | 2025 Cantidad de Cuotas | 2025 Monto |
|---|---|---|---|---|
| Grandes | 2 | ₡ 828.584 | 8 | 526.900 |
| Saldo a Favor Grandes | 3 | - 317.103 | 0 | - |
| Medianos | 1 | 350.117 | 0 | - |
| Saldo a favor Medianos | 2 | - 7.001 | 6 | - 22.442 |
| 01-PFCP-1 | 19 | 1.972.067 | 44 | 3.259.269 |
| Saldo a favor 01-PFCP-1 | 12 | - 141.521 | 0 | - |
| 04-PFCP-2 | 4 | 95.255 | 10 | 643.210 |
| Saldos a favor 04-PFCP-2 | 1 | - 38.517 | 0 | - |
| TOTALES | **44** | ₡ **2.741.881** | **68** | ₡ **4.406.937** |

## Antigüedad de cuentas por cobrar de capacitaciones

| | | Antigüedad | | | | | Setiembre | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **0 - 30** | **31 - 60** | **61 - 90** | **91 - 120** | **121+** | **2026** | **2025** |
| Cursos | ¢ | 1.955.244 | - | - | - | 480.000 | ¢ 2.435.244 | ¢ 1.505.113 |
| Patrocinios anual | | - | 368.081 | - | 768.505 | | 1.136.587 | - |
| Inscrpción Congreso Internacional de Información Financiera | | 2.585.001 | - | - | - | | 2.585.001 | 4.868.431 |
| Patrocinio Jornada Nacional de Actualización Tributaria | - | 113.792 | - | - | | - | - 113.792 | 181.200 |
| Patrocnio Congreso | | 325.031 | - | - | | | 325.031 | 94.254 |
| Matrícula Jornada | | - | | | | | - | - 22.000 |
| Inscripción Jornada Nacional Actualización | | 796.500 | - | - | - | - | 796.500 | - |
| **Total** | ¢ | | | | | | ¢ **7.164.571** | ¢ **6.626.998** |

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, el detalle de la pérdida esperada que se calcula mensual de acuerdo a la política del Colegio, se detalla de la siguiente manera:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Estimación por pérdida esperada cuentas por cobrar** | | **2026** | **2025** |
| Saldo inicial del año | ¢ | - 2.654.260 | - 2.764.680 |
| Aumentos | | - 6.621.339 | - 9.457.316 |
| Disminuciónes | | 6.990.414 | 9.235.423 |
| **Saldo Final del año** | ¢ | **- 2.285.185** | **- 2.986.573** |

El aumento y disminución que presenta la pérdida esperada se realiza tomando en consideración lo que establece la NIIF 9, por ajustes realizados mensualmente, de acuerdo al análisis ejecutado mensualmente y además por la separación de la pérdida esperada del Fondo de Mutualidad y Subsidios.

Además, al 30 de setiembre 2026 el monto de la pérdida esperada en cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1.108.072

(a) Otras cuentas por cobrar corresponden al siguiente detalle:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **2026** | **2025** |
| Impuesto Valor Agregado, crédito fiscal | ¢ | 162.696 | 237.419 |
| Retenciones Impuesto Valor Agregado | | 2.120.917 | 227.531 |
| Retenciones sobre la renta 2% y datáfono | | 176.169 | 422.766 |
| Cuentas por cobrar diversas | | 785.063 | 877.076 |
| **Total otras cuentas por cobrar** | ¢ | **3.244.845** | **1.764.792** |

## (Nota 7) Inventario

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, el detalle del inventario se detalla de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Timbres del Colegio, según Ley 6663 | ¢ | 167.696 | 317.622 |
| Artículos promocionales o signos externos: Jarras, pines y | | 2.249.241 | 1.803.273 |
| Inventario Tarjetas para Carnet CPA | | 48.675 | 47.500 |
| **Total Inventario** | ¢ | **2.465.612** | **2.168.395** |

## (Nota 8) Membresías, pólizas y gastos pagados por adelantado

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Pólizas | ¢ | 2.971.748 | 3.508.331 |
| *Gastos pagados por anticipado:* | | | |
| Mantenimiento sistema SAP | | 3.904.233 | 3.923.091 |
| Bodega | | 671.785 | 403.104 |
| Municipalidad | | - | 1.037.226 |
| Anticipo Proveedores | | 75.000 | 5.605.895 |
| Hosting páginas Web | | 1.292.412 | 3.662.213 |
| Licencia Creative Cloud | | 214.549 | 2.241.135 |
| Licencia Acrobat Pro | | 153.129 | 110.638 |
| Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) | | 288.265 | 163.178 |
| Federación Internacional de Contadores (IFAC) | | 2.484.100 | 2.538.014 |
| Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF) | | 114.023 | 104.598 |
| Firewall | | 1.326.288 | 1.403.186 |
| Derechos de Circulación Vehículos | | 147.359 | 201.975 |
| Total gastos pagados por anticipado | | 10.671.142 | 21.394.251 |
| **Total** | ¢ | **13.642.890** | **24.902.581** |

## Detalle de pólizas:

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, las pólizas, se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Póliza Riesgos de Trabajo | ¢ | 376.050 | 398.470 |
| Póliza Contra Incendio | | 1.511.094 | 1.208.875 |
| Póliza Vehículo | | 300.903 | 305.277 |
| Póliza Equipo Electrónico | | 54.494 | 747.345 |
| Póliza Responsabilidad Civil | | 665.528 | 695.088 |
| Poliza de Motocicletas Mensajeros | | 59.675 | 149.271 |
| Póliza de aguja acceso electrónico | | 4.005 | 4.005 |
| **Total** | ¢ | **2.971.748** | **3.508.331** |

## (Nota 9) Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Corto Plazo

Se realiza una reserva del 15% del Excedente del Periodo por lo que este porcentaje se encuentra en las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios.

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios oscilan entre 4.87 % y 5.95% con vencimientos entre enero de 2027 y setiembre de 2027 (En el 2025 los intereses fueron 5.34% y 6.53% con vencimiento entre enero 2026 y

setiembre 2026), mantenidos en entidades financieras estatales, tal como lo es el Banco Popular y el Banco Nacional.

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios | ₡ | 253.751.774 | 225.178.944 |
| Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios | | 53.783.557 | 51.310.541 |
| **Instrumento Financiero Fondo de Mutualidad y Subsidios Bruto** | | **307.535.331** | **276.489.485** |
| Pérdida Esperada en Inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios | | - 4.133.319 | - 4.695.279 |
| **Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto** | ₡ | **303.402.012** | **271.794.206** |

| INVERSIONES FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS SETIEMBRE 2026 | | | | | INVERSIONES FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS SETIEMBRE 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento | Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento |
| 551433(BN) | 4.500.000 | 5,34% | 12 | 04/01/2027 | 5948371 | 1.471.216 | 6,53% | 24 | 26/01/2026 |
| 581479 (BN) | 3.000.000 | 5,34% | 12 | 26/01/2027 | 5950545 | 1.270.666 | 6,40% | 24 | 29/01/2026 |
| 6600548 | 1.155.536 | 5,95% | 24 | 22/02/2027 | 5986595 | 1.484.372 | 6,28% | 24 | 02/03/2026 |
| 6992032 | 9.744.477 | 5,30% | 12 | 01/02/2027 | 5986617 | 3.490.615 | 6,28% | 24 | 02/03/2026 |
| 7038828 | 4.974.987 | 5,30% | 12 | 02/03/2027 | 208767(BN) | 8.000.000 | 5,34% | 12 | 16/03/2025 |
| 655675 (BN) | 10.000.000 | 5,11% | 12 | 29/03/2027 | 6013105 | 1.513.145 | 6,19% | 24 | 26/03/2024 |
| 681467 (BN) | 13.000.000 | 5,11% | 12 | 19/04/2027 | 6018683 | 2.530.520 | 6,19% | 24 | 03/04/2026 |
| 7118028 | 3.027.459 | 5,30% | 12 | 30/04/2027 | 232716 (BN) | 5.000.000 | 5,34% | 24 | 06/04/2026 |
| 726363 (BN) | 5.000.000 | 5,11% | 12 | 27/05/2027 | 6043194 | 3.027.459 | 5,89% | 12 | 03/04/2026 |
| 754509 (BN) | 10.000.000 | 5,11% | 12 | 22/06/2027 | 277356 (BN) | 3.500.000 | 5,34% | 12 | 13/05/2026 |
| 7160185 | 20.000.000 | 5,30% | 12 | 02/06/2027 | 6073180 | 18.529.887 | 5,81% | 24 | 01/06/2026 |
| 7207397 | 164.298.169 | 5,40% | 12 | 08/07/2027 | 6075076 | 1.538.734 | 5,81% | 12 | 01/06/2026 |
| 790614 (BN) | 35.000.000 | 5,11% | 12 | 26/07/2027 | 307221 (BN) | 6.000.000 | 5,34% | 24 | 08/06/2026 |
| 7233909 | 7.852.675 | 5,30% | 12 | 29/07/2027 | 6106846 | 162.667.158 | 6,00% | 12 | 02/07/2026 |
| 800970 (BN) | 4.000.000 | 5,11% | 12 | 04/08/2027 | 6106909 | 1.631.011 | 6,00% | 24 | 02/07/2026 |
| 833497 (BN) | 8.000.000 | 4,87% | 12 | 03/09/2027 | 337182 (BN) | 34.000.000 | 5,34% | 24 | 02/07/2026 |
| 7274117 | 3.982.028 | 5,30% | 12 | 02/09/2027 | 358249 (BN) | 4.000.000 | 5,34% | 24 | 20/07/2026 |
| | | | | | 6131615 | 3.455.244 | 6,00% | 24 | 29/07/2026 |
| | | | | | 6131648 | 4.397.430 | 6,00% | 24 | 29/07/2026 |
| | | | | | 388701 (BN) | 5.000.000 | 5,34% | 24 | 17/08/2026 |
| | | | | | 6385470 | 1.158.600 | 6,00% | 24 | 01/09/2026 |
| | | | | | 6385489 | 2.823.428 | 6,00% | 24 | 01/09/2026 |
| **TOTALES** | **₡307.535.331** | | | | **TOTALES** | **₡276.489.485** | | | |

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 se incluye la Pérdida Esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios correspondiente a lo siguiente:

| Pérdida esperada Portafolio Inveriones Fondo de Mutualidad y Subsidios | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Saldo inicial del año | ₡ | 3.734.233 | 4.357.548 |
| Aumentos del periodo | | 3.533.398 | 1.209.243 |
| Ajuste Disminuciones | | - 3.134.312 | - 871.512 |
| **Saldo Final del año** | ₡ | **4.133.319** | **4.695.279** |

## (Nota 10) Instrumentos Financieros Propios Corto Plazo

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, existen inversiones a costo amortizado, que corresponden a certificados de depósito a plazo del Banco Popular y de Desarrollo Comunal y con el Banco Nacional, con tasas de 3.99% a 6.34% en el 2026. En el 2025 las tasas eran de 5.30% a 6.10%.

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Instrumentos Financieros Propios Corto Plazo | ¢ | 596.272.221 | 498.000.000 |
| Pérdida Esperada en Inversiones del Colegio | | - 6.510.671 | - 7.705.468 |
| **Instrumentos financieros propios Neto** | ¢ | **589.761.550** | **490.294.532** |

| INVERSIONES PROPIAS SETIEMBRE 2026 | | | | | INVERSIONES PROPIAS SETIEMBRE 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento | Número de Operación | Monto | Tasa | Plazo en Meses | Fecha de Vencimiento |
| 585131 (BN) | 50.000.000 | 5,34% | 12 | 28/01/2027 | 237953(BN) | 85.000.000 | 5,34% | 12 | 08/04/2026 |
| 6604691 | 15.000.000 | 5,95% | 24 | 25/02/2027 | 252011 (BN) | 10.000.000 | 5,34% | 12 | 21/04/2026 |
| 655673 (BN) | 40.000.000 | 5,11% | 12 | 29/03/2027 | 257978 (BN) | 70.000.000 | 5,34% | 12 | 27/04/2026 |
| 683039 (BN) | 90.000.000 | 5,11% | 12 | 19/04/2027 | 6671827 | 41.000.000 | 5,30% | 12 | 04/05/2026 |
| 700094 (BN) | 70.000.000 | 5,11% | 12 | 04/05/2027 | 267606 (BN) | 31.000.000 | 5,34% | 12 | 05/05/2026 |
| 700098(BN) | 20.000.000 | 5,11% | 12 | 04/05/2027 | 277348 (BN) | 55.000.000 | 5,34% | 12 | 13/05/2026 |
| 7120312 | 41.000.000 | 5,30% | 12 | 04/05/2027 | 6705955 | 20.000.000 | 5,30% | 12 | 02/06/2026 |
| 717916 (BN) | 30.000.000 | 5,11% | 12 | 20/05/2027 | 6110148 | 10.000.000 | 6,00% | 24 | 06/07/2026 |
| 726370 (BN) $ | 9.203.600 | 3,99% | 12 | 27/05/2027 | 6753948 | 30.000.000 | 5,35% | 12 | 16/07/2026 |
| 7157383 | 20.068.621 | 5,30% | 12 | 01/06/2027 | 6124419 | 15.000.000 | 6,00% | 24 | 20/07/2026 |
| 7205796 | 10.000.000 | 5,30% | 12 | 07/07/2027 | 6758830 | 20.000.000 | 5,35% | 12 | 21/07/2026 |
| 7217594 | 30.000.000 | 5,30% | 12 | 16/07/2027 | 6764974 | 10.000.000 | 5,35% | 12 | 28/07/2026 |
| 7222235 | 15.000.000 | 5,30% | 12 | 20/07/2027 | 6153422 | 20.000.000 | 6,10% | 24 | 19/08/2026 |
| 7224545 | 20.000.000 | 5,30% | 12 | 22/07/2027 | 6159025 | 30.000.000 | 6,10% | 24 | 24/08/2026 |
| 7233868 | 10.000.000 | 5,30% | 12 | 29/07/2027 | 406729(BN) | 30.000.000 | 5,34% | 12 | 02/09/2026 |
| 7259560 | 20.000.000 | 5,30% | 12 | 19/08/2027 | 6411958 | 21.000.000 | 5,75% | 24 | 23/09/2026 |
| 7263764 | 30.000.000 | 5,30% | 12 | 24/08/2027 | | | | | |
| 66834300 (BCR) | 25.000.000 | 6,20% | 12 | 03/09/2027 | | | | | |
| 7299880 | 21.000.000 | 5,30% | 12 | 23/09/2027 | | | | | |
| 66848095 (BCR) | 30.000.000 | 6,34% | 12 | 26/09/2027 | | | | | |
| **TOTALES** | **¢596.272.221** | | | | **TOTALES** | **¢498.000.000** | | | |

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 se incluye la Pérdida Esperada del portafolio de inversiones del Colegio correspondiente a lo siguiente:

| Pérdida esperada Portafolio Inveriones Colegio | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Saldo inicial del año | ¢ | 5.887.338 | 3.741.442 |
| Aumentos del periodo | | 3.084.372 | 5.489.175 |
| Ajuste Disminuciones | | - 2.461.039 | - 1.525.150 |
| **Saldo Final del año** | ¢ | **6.510.671** | **7.705.467** |

## (Nota 11) Propiedad, planta y equipo:

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, la propiedad, planta y equipo, se detalla de la siguiente manera:

| Detalle | | COSTO DE ADQUISICIÓN Diciembre 2025 | Adiciones | Retiros | Setiembre 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrenos | ¢ | 188.495.957 | - | - | 188.495.957 |
| Edificios | | 975.197.302 | 5.815.500 | - | 981.012.802 |
| Mobiliario y equipo de oficina | | 99.064.723 | 220.709 | - 3.542.749 | 95.742.683 |
| Equipo de cómputo | | 144.759.217 | 327.850 | - 15.668.164 | 129.418.903 |
| Vehículos | | 34.852.778 | - | - | 34.852.778 |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | | 15.016.586 | 8.004.193 | - | 23.020.779 |
| **Total Activo Bruto** | ¢ | **1.457.386.564** | **14.368.251** | **- 19.210.912** | **1.452.543.903** |

| Detalle | | DEPRECIACIÓN ACUMULADA Diciembre 2025 | Adiciones | Retiros | Setiembre 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| Edificios | ¢ | 412.034.261 | 18.166.300 | - | 430.200.561 |
| Mobiliario y equipo de oficina | | 67.202.967 | 4.108.717 | - 3.542.749 | 67.768.935 |
| Equipo de cómputo | | 115.524.429 | 7.835.377 | - 15.504.239 | 107.855.567 |
| Vehículos | | 20.860.076 | 1.963.147 | - | 22.823.223 |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | | 13.627.705 | 492.611 | - | 14.120.316 |
| **Total Depreciación** | | **629.249.438** | **32.566.151** | **- 19.046.988** | **642.768.603** |
| **Total Propiedad Planta y Equipo Neto** | ¢ | **828.137.126** | | | **809.775.299** |

| Detalle | | COSTO DE ADQUISICIÓN Diciembre 2024 | Adiciones | Retiros | Setiembre 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrenos | ¢ | 188.495.957 | - | - | 188.495.957 |
| Edificios | | 957.519.302 | - | - | 957.519.302 |
| Mobiliario y equipo de oficina | | 110.020.900 | 2.395.631 | - 13.351.808 | 99.064.723 |
| Equipo de cómputo | | 142.445.302 | 4.626.330 | - 4.115.804 | 142.955.828 |
| Vehículos | | 34.852.778 | - | - | 34.852.778 |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | | 15.016.586 | - | - | 15.016.586 |
| **Total Activo Bruto** | ¢ | **1.448.350.825** | **7.021.961** | **- 17.467.612** | **1.437.905.174** |

| Detalle | | DEPRECIACIÓN ACUMULADA Diciembre 2024 | Adiciones | Retiros | Setiembre 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Edificios | ¢ | 389.706.990 | 16.745.453 | - | 406.452.443 |
| Mobiliario y equipo de oficina | | 72.347.405 | 3.735.584 | - 10.267.039 | 65.815.950 |
| Equipo de cómputo | | 109.409.920 | 7.071.358 | - 3.550.940 | 112.930.338 |
| Vehículos | | 17.871.608 | 2.241.351 | - | 20.112.959 |
| Maquinaria y Equipo para Gimnasio (Centro de acondicionamiento físico) | | 13.059.829 | 425.907 | - | 13.485.736 |
| **Total Depreciación** | | **602.395.752** | **30.219.653** | **- 13.817.979** | **618.797.426** |
| **Total Propiedad Planta y Equipo Neto** | ¢ | **845.955.073** | | | **819.107.748** |

Al 30 de setiembre de 2026, el Colegio determina que no existe indicios de deterioro de los activos, por lo que no está obligado a realizar una estimación del valor recuperable. El cálculo del deterioro se realizó el 30 de junio de 2026, basado en un avalúo realizado a los activos no corrientes.

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**
**CÁLCULO DE DETERIORO DE ACTIVOS**
**AL 30 DE JUNIO DE 2026**

| Nº activo fijo | Descripción de activo | Fecha capitalización | Vida útil | Resto de vida útil | VNC en fecha de fin | MONTO AVALUO | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20-0033 | SET DE ESTUDIO DE GRABACIÓN | 31/10/2021 | 120 | 114 | 5.365.486,00 | 10.420.611,41 | - 5.055.125,41 |
| 20-0012 | RAMPA | 01/11/2010 | 240 | 51 | 6.375.281,00 | 11.780.032,64 | - 5.404.751,64 |
| 20-0029 | PLANCHE PARA VEHÍCULOS INSTITUCIONALES | 19/12/2018 | 240 | 149 | 2.575.251,00 | 38.224.445,00 | - 35.649.194,00 |
| 20-0009 | EDIFICIO SEDE MORAVIA | 01/10/2000 | 600 | 290 | 200.894.310,00 | 1.446.083.169,91 | - 1.245.188.859,91 |
| 20-0022-2 | MALLA | 26/10/2016 | 600 | 483 | 1.183.350,00 | 3.637.284,00 | - 2.453.934,00 |
| 20-0023-1 | PORTÓN | 26/10/2016 | 600 | 483 | 724.500,00 | 2.657.421,00 | - 1.932.921,00 |
| 20-0025 | ACERAS | 26/12/2016 | 600 | 485 | 15.252.381,00 | 14.942.990,45 | 309.390,55 |
| 20-0026 | GIMNASIO MULTIUSO | 31/01/2017 | 600 | 486 | 217.547.847,00 | 246.493.910,00 | - 28.946.063,00 |
| 20-0010 | PLANTA DE TRATAMIENTO | 31/10/2011 | 240 | 62 | 1.182.794,00 | 8.265.600,00 | - 7.082.806,00 |

## (Nota 12) Instrumentos Financieros de Fondo de Mutualidad y Subsidios y del Colegio a Largo Plazo

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los Instrumentos Financieros de Fondo de Mutualidad y Subsidios y del Colegio, que corresponden a certificados de depósito a plazo del Banco Popular y de Desarrollo Comunal y con el Banco Nacional que tienen un plazo de vencimiento mayor a 12 meses, con tasas de 5.34% a 5.95% para el 2025 y para las del Colegio las tasas son de 5.60% al 5.95% corresponden a lo siguiente:

| | Setiembre | |
|---|---|---|
| **Detalle Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios LP** | **2026** | **2025** |
| Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo | - | 34.940.523 |
| | **-** | **34.940.523** |

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle Instrumentos Financieros Propias LP** | | **2026** | **2025** |
| Instrumentos Financieros Colegio Largo Plazo | | - | 48.000.000 |
| **Total** | ₡ | **-** | **48.000.000** |

| INVERSIONES FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS SETIEMBRE 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Número de Operación** | **Monto** | **Tasa** | **Plazo en Meses** | **Fecha de Vencimiento** |
| 6418916 | 1.168.600 | 5,75% | 24 | 01/10/2026 |
| 6462416 | 1.158.000 | 5,60% | 24 | 05/11/2026 |
| 6464393 | 2.849.802 | 5,60% | 24 | 09/11/2026 |
| 6486067 | 3.897.672 | 5,70% | 24 | 30/11/2026 |
| 6532534 | 1.215.437 | 5,95% | 24 | 30/12/206 |
| 6532573 | 11.492.881 | 5,95% | 24 | 30/12/2026 |
| 6575067 | 7.002.595 | 5,40% | 12 | 30/01/2026 |
| 6600548 | 1.155.536 | 5,95% | 24 | 22/02/2027 |
| 435463 (BN) | 5.000.000 | 5,34% | 24 | 28/09/2026 |
| **TOTALES** | **₡34.940.523** | | | |

| INVERSIONES PROPIAS LARGO PLAZO SETIEMBRE 2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Número de Operación** | **Monto** | **Tasa** | **Plazo en Meses** | **Fecha de Vencimiento** |
| 6442615 | 15.000.000 | 5,60% | 24 | 21/10/2026 |
| 6456221 | 18.000.000 | 5,60% | 24 | 30/10/2026 |
| 6604691 | 15.000.000 | 5,95% | 24 | 25/02/2027 |
| **TOTALES** | **₡48.000.000** | | | |

## (Nota 13) Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, son los Intereses por cobrar de los Instrumentos Financieros de Fondo de Mutualidad y Subsidios y del Colegio que vencen a un plazo mayor de 12 meses, el saldo por intereses por cobrar para el año 2005 se detalla a continuación:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle Intereses por Cobrar Largo Plazo Fondo de Mutualidad y Subsidios** | | **2026** | **2025** |
| Intereses por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo | | - | 5.147.306 |
| **Total** | ¢ | **-** | **5.147.306** |

## (Nota 14) Programas y Licencias, neto

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, el movimiento de la cuenta de programas y licencias se detalla a continuación:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **2026** | **2025** |
| *Costo:* | | | |
| Saldo al inicio de periodo | ¢ | 86.995.877 | 81.520.710 |
| Adiciones | | 8.726.647 | - |
| **Saldos final** | | **95.722.524** | **81.520.710** |
| | | | |
| *Amortización acumulada:* | | | |
| Saldo inicial de periodo | | 75.106.248 | 71.265.408 |
| Aumento cargado al estado de actividades | | 4.962.735 | 3.013.351 |
| Disminución por Baja de Activos Intangibles | | - | - |
| Saldos final | | 80.068.983 | 74.278.759 |
| **Programa y licencias neto** | ¢ | **15.653.541** | **7.443.926** |

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, en el estado de actividades. Y en la nota 21, el gasto por depreciaciones y amortizaciones se detalla de la siguiente manera:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **2026** | **2025** |
| Gasto en depreciación propiedad, planta, equipo | ¢ | 33.380.111 | 33.758.386 |
| Gasto registrado por amortización de intangibles | | 5.643.678 | 2.811.304 |
| **Total depreciaciones y amortizaciones** | ¢ | **39.023.789** | **36.569.690** |

## (Nota 14) Otros Activos

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 no había otros activos.

## (Nota 15) Cuentas por Pagar y Provisiones

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, las cuentas por pagar y provisiones se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Proveedores | ₡ | 9.145.428 | 7.243.573 |
| Pólizas por pagar | | 73.170.868 | 41.355.621 |
| Retenciones por pagar (CCSS, ASODECOPU,ISR) | | 17.221.531 | 24.718.354 |
| Depósitos en garantía | | 544.276 | 383.580 |
| Devoluciones | | 49.260 | 4.520 |
| Fondo de Caja Chica por pagar | | 19.990 | 727.823 |
| Impuesto Valor Agregado-débito fiscal | | 1.673.081 | 1.427.647 |
| Aguinaldo | | 27.488.486 | 26.845.255 |
| Vacaciones | | 9.226.321 | 8.733.982 |
| Cesantía | | 10.978.337 | 16.546.775 |
| Provisión Actividades de Capacitación | | 3.123.638 | 1.809.276 |
| Provisión procesos legales (Nota 35) | | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Baile Gala | | 6.000.000 | 4.869.826 |
| **Total cuenta por pagar** | ₡ | **160.141.216** | **136.166.231** |

La provisión de procesos legales corresponde el reclamo de los extremos laborales y procesos legales, según se ha considerado el mejor estimado de conformidad con lo indicado en la nota 35.

Al 30 de setiembre 2026, el movimiento de las siguientes partidas en provisiones se detalla a continuación:

| | | Procesos Legales (Litigios) | Vacaciones | Aguinaldo | Cesantía | Provisión Actividades de Capacitación | Baile de Gala |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo al inicio de Periodo (Enero 2026) | ₡ | 1.500.000 | 3.722.956 | 2.724.816 | 15.009.697 | - | 1.000.000 |
| Aumento de Provisión | | - | 12.574.958 | 25.180.144 | 3.398.098 | 13.750.000 | 9.428.139 |
| Provisión Utilizada | | - | - 7.071.593 | - 416.473 | | - | - |
| Disminución de la Provisión (Ajuste Trimestral) | | - | - | - | - 7.429.457 | - 10.626.362 | - 4.428.139 |
| **Saldo Final** | ₡ | **1.500.000** | **9.226.321** | **27.488.486** | **10.978.337** | **3.123.638** | **6.000.000** |

## (Nota 16) Ingresos diferidos

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los ingresos diferidos, se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Cuotas de CPA recibidas por adelantado | ₡ | 21.442.351 | 21.685.170 |
| Cuotas de Despachos o Firmas de Contadores Públicos recibidas por adelantado | | 1.251.987 | 642.226 |
| Jornada Nacional de Actualización Tributaria | | 10.860.262 | 2.774.265 |
| **Total Ingresos Diferidos** | ₡ | **33.554.600** | **25.101.660** |

Cuotas de CPA: Se registra cuando los colegiados pagan cuotas anuales por adelantado, se va consumiendo conforme se va facturando, y se aplica el pago a cada nueva factura.

Ver comentario en la nota 6 “Cuentas por cobrar de cuotas de colegiados”

El saldo de pagos adelantados CPA correspondientes al Fondo de Mutualidad y Subsidios al 30 de setiembre 2026, es de ¢157.670 el cual está incluido en el saldo de cuotas CPA recibidos por adelantado.

Cuotas de despachos o firmas de Contadores Públicos recibidos por adelantado: Corresponden a pagos de certificaciones o pagos realizados de más, en donde los mismos Despachos o Firmas de Contadores Públicos comunican al área de cobros del Colegio, que desean mantener esos saldos en cobros futuros, por lo que esos saldos a favor se aplican a facturaciones futuras.

## (Nota 17) Depósitos pendientes de aplicar

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los depósitos pendientes de aplicar, recibidos sin detalle suficiente, en las distintas cuentas bancarias que ha dispuesto el Colegio ascienden a ¢ 1.137.761 y ¢1.902.967, respectivamente. Estos depósitos pendientes de aplicar que tengan un año de antigüedad se reconocen como otros ingresos en el estado de actividades, según acuerdo de Junta Directiva.

## (Nota 18) Fondo de Mutualidad y Subsidios

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, el Fondo de Mutualidad y Subsidios, se detallan de la siguiente manera:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **2026** | **2025** |
| Saldo inicial Fondo de Mutualidad y Subsidios | ¢ | 217.780.313 | 217.780.313 |
| Cuotas al Fondo de Mutualidad y Subsidios | | 66.275.761 | 52.505.960 |
| Pago de subsidios y comisiones | | -1.686.200 | -1.686.200 |
| Intereses ganados en las inversiones | | 94.840.195 | 75.671.143 |
| Impuesto sobre la Renta en las Inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios | | -6.498.475 | -4.765.029 |
| Estimación Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios | | -3.740.476 | -3.715.440 |
| Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios | | -12.286.896 | -8.050.568 |
| Estimación de Pérdida Esperada Portafolio de Inversión del Fondo de Mutualidad y Subsidios | | 923.713 | 365.077 |
| Intereses por pagar Fondo de Mutualidad y Subsidios | | 993.746 | - |
| **Total** | ¢ | **356.601.681** | **328.105.256** |

**Nota:** Cuando vence una inversión del Fondo de Mutualidad y Subsidios, el Impuesto Sobre la Renta se refiere a la retención que realiza el banco a las inversiones que vencen en el mes en cuestión, contablemente se disminuye el saldo de la cuenta de

pasivo del Fondo de Mutualidad y Subsidios, y por ende en el estado de actividades disminuye la cuenta de Ingreso por impuesto sobre la renta.

El Fondo de Mutualidad y Subsidios, se lleva en cuentas separadas para el adecuado manejo de sus fines, estando restringidos solo para los fines señalados y referidos en el artículo 33 de la Ley 1038, se acompaña un juego de estados financieros en forma separada para ser leídos por sus agremiados, los cuales pretenden informar sobre las transacciones del mismo. Esto según acuerdo de Junta Directiva N°416-2018 SO.18.

Dicho Fondo es restringido para el funcionamiento de los fines del Colegio, ya que no se puede disponer de los recursos del Fondo de Mutualidad y Subsidios, únicamente son para lo establecido en el Reglamento de Asistencia Social del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Se establece una reserva del 15% sobre el excedente de cada período, cuyo objetivo pretende no descapitalizar el fondo. El Colegio mantiene esta reserva en Instrumentos Financieros, del Fondo de Mutualidad y Subsidios, en la nota 9, el cual se calcula a partir del 30 de setiembre 2021.

El Fondo de Mutualidad y Subsidios, forma parte de la cuota de la colegiatura. La cuota asciende a ¢200 por mes, conforme con el presupuesto aprobado mediante Acuerdo JG-II-211-2015 de la Asamblea General Ordinaria No 211.

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

Según lo establecido en el Reglamento de Asistencia Social, aprobado por Junta Directiva en la Sesión Extraordinaria N° 3-2023, celebrada el 30 de enero de 2023, cumpliendo con el acuerdo N° 2-240-2023 de la Asamblea General Extraordinaria N° 240 del 25 de enero del 2023". Se indica que con los recursos del Fondo de Mutualidad y Subsidios las asistencias sociales que se concederán son las siguientes:

a) En caso de fallecimiento del CPA se le otorgará un monto de un 50% de un salario base del auxiliar del Poder Judicial, según lo establecido en el artículo N° 2 de la Ley N° 7337, excepto lo establecido en el artículo 9 del presente Reglamento. El importe de la asistencia social se depositará al beneficiario señalado en el formulario correspondiente. En caso de no tener beneficiario asignado aplicará lo estipulado en el Código Civil para los herederos.

b) En caso de que el CPA tenga una enfermedad terminal, se le otorgará un monto de un 25% de un salario base del auxiliar del Poder Judicial, según lo establecido en el artículo N° 2 de la Ley N° 7337, por una única vez, para que los utilice en una mejor calidad de vida durante la fase terminal. Esa asistencia social se le depositará al mismo CPA o a quien él autorice en la solicitud o al garante según lo establecido en la Ley N° 9379 "Ley para la Promoción de la Autonomía Personal de las Personas con Discapacidad" o al apoderado conforme lo establece el Código Civil.

Los desembolsos que ha realizado el Fondo de Mutualidad y Subsidios en los últimos 3 años son 27, se detallan enseguida:

| **Subsidios por sepelio** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Año | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | **Total** |
| Cantidad | 18 | 8 | - | 1 | - | **27** |
| **Monto** | **₡900.000** | **₡555.100** | **-** | **231.100** | **-** | **₡1.686.200** |

**Administración Financiera y Contable de la Asistencia Social:**

Actualmente el Fondo cuenta como ingreso el importe total de lo facturado, ya que el Colegio asume la cuenta por cobrar, según acuerdo de Junta Directiva N° 416-2018 SO.18, de octubre 2018, se decide que el monto se siga manejando de la misma manera.

Según el "Reglamento de Asistencia Social del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica", del acuerdo N° 2-240-2023 de la Asamblea General Extraordinaria N°240 del 25 de enero del 2023. Se acuerda que los fondos para el otorgamiento de la asistencia social se financiarán a partir de los siguientes recursos:

a) Una asignación presupuestaria con carácter anual, proveniente del Fondo de Mutualidad y Subsidios regulado en el artículo 33 de la Ley N° 1038, Ley de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

b) Con una partida presupuestaria dentro del presupuesto del Colegio, en la línea de asistencia social, cuyos fondos provienen del Fondo de Mutualidad y Subsidios.

c) En el caso en que el importe anual trasladado por el Fondo de Mutualidad y Subsidios al Colegio se ejecutará durante el periodo por concepto de asistencia social estipulada en este Reglamento, el Fondo de Mutualidad y Subsidios volverá a trasladar el monto correspondiente para cubrir la asistencia social que haga falta durante el periodo. En caso contrario, el Colegio devolverá el Fondo de Mutualidad y Subsidios los recursos no utilizados durante el año.

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 hay 495 colegiados suspendidos y 466 respectivamente, de los cuales el rubro de las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios, se encuentra en la cuenta por cobrar del Colegio, según se detalla en los Anexos adjuntos.

## (Nota 19) Ingresos

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los ingresos del Colegio se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Ingreso por cuota Ordinaria | ¢ | 506.409.547 | 483.094.623 |
| Ingreso por cuota Extraordinaria | | 5.030.000 | 3.833.583 |
| **Total de cuotas** | | **511.439.547** | **486.928.206** |
| Capacitaciones | | 105.271.214 | 102.823.286 |
| Incorporaciones | | 34.958.755 | 29.870.521 |
| Despachos o Firma de Contadores Públicos | | 83.049.478 | 84.931.009 |
| **Otros ingresos:** | | | |
| Timbre de Ley 6663 | | 18.517.485 | 19.576.600 |
| Colocación de libros y artículos promocionales | | 101.894 | 441.929 |
| Alquileres | | 7.263.065 | 8.605.190 |
| Certificaciones | | 6.218.409 | 4.863.980 |
| Reposición de distintivos CPA | | 1.016.000 | 848.000 |
| Ausencia en actividades | | 351.000 | 680.000 |
| Aniversario - Baile | | 252.000 | 956.400 |
| Diversos- ver detalle | | 14.993.935 | 15.862.275 |
| **Total otros ingresos** | | 48.713.788 | 51.834.375 |
| **Total de Ingresos** | ¢ | **783.432.782** | **756.387.396** |

El detalle de Otros Ingresos agrupados como diversos al 30 de setiembre 2026 y 2025 son:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Diversos | | | |
| Colegiatura de suspendidos | ¢ | 3.840.593 | 3.563.833 |
| Depósitos pendientes de aplicar con más de un año | | 812.976 | 224.080 |
| Ingresos varios | | 6.973.586 | 2.397.068 |
| Adherentes miembros AIC | | 116.763 | 152.493 |
| Patrocinios Medios de Comunicación | | 1.141.084 | - |
| Venta de activos | | - | 388.230 |
| Multa de Cuotas CPA y Despachos o Firmas de Contadores Públicos | | 2.075.854 | 1.949.916 |
| Envíos y encomiendas | | 33.080 | 44.655 |
| Ingresos por Provisión de Casos Judiciales | | - | 7.142.000 |
| **Total Ingresos Diversos** | ¢ | **14.993.935** | **15.862.275** |

## (Nota 20) Gastos por servicios personales

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los gastos por servicios personales del Colegio se detallan de la siguiente manera:

| | | Setiembre | |
|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **2026** | **2025** |
| Salarios horas regulares | ₡ | 293.227.962 | 288.467.132 |
| Horas doble | | 160.892 | - |
| Salario retroactivo | | 1.493.783 | - |
| Horas extras | | 3.543.964 | 2.882.154 |
| Licencia maternidad | | 81.083 | - |
| Caja Costarricense Seguro Social | | 66.663.339 | 64.814.872 |
| Seguro riesgos de trabajo | | 2.715.840 | 2.956.883 |
| Ley de Protección del Trabajador | | 11.335.599 | 11.088.311 |
| Asociación Solidarista de Empleados | | 12.708.030 | 11.080.139 |
| Aguinaldo | | 25.302.180 | 24.662.901 |
| Vacaciones | | 9.425.063 | 9.488.073 |
| Cesantía | | 3.398.098 | 4.680.047 |
| Subsidio de incapacidades | | 1.296.659 | 1.422.822 |
| **Total Gastos por Servicios personales** | ₡ | **431.352.491** | **421.543.333** |

## (Nota 21) Gastos por servicios no personales

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los gastos por servicios no personales del Colegio se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Atenciones | ¢ | 3.432.939 | 1.452.737 |
| Atención al personal | | 611.451 | 201.471 |
| Actividades recreativas y sociales | | 3.566.312 | 1.834.488 |
| Actividades deportivas | | 4.548.957 | 2.227.117 |
| Gastos en filiales | | 548.382 | 1.687.325 |
| Proceso electoral | | 5.350.757 | - |
| Actividades de Fin de Año | | 10.448.389 | 12.000.000 |
| Membresías con organismos | | 8.126.736 | 8.250.011 |
| Gasto Asamblea | | 266.000 | 367.185 |
| Incorporaciones | | 12.100.699 | 22.666.292 |
| Capacitaciones | | 49.450.489 | 47.425.637 |
| Comisiones de Trabajo | | 26.600 | 22.500 |
| Junta Directiva | | 2.236.490 | 478.831 |
| Impuestos municipales | | 3.111.678 | 2.765.936 |
| Gastos Impuesto Valor Agregado | | 4.557.383 | 23.915.355 |
| Impuesto de renta capital inmobiliario | | 710.695 | 1.089.915 |
| Impuesto por Remesas al Exterior | | 1.297.031 | 2.134.942 |
| Publicaciones y suscripciones | | 3.191.448 | 3.229.531 |
| Seguros y pólizas | | 5.072.923 | 5.637.092 |
| Comunicaciones | | 5.696.814 | 10.800.000 |
| Factura electrónica | | 775.522 | 501.913 |
| Conectividad | | 1.800.000 | 1.800.000 |
| Capacitación Colaboradores | | 624.596 | 714.818 |
| Otras Atenciones | | - | 7.600 |
| Mantenimiento de sistemas | | 9.427.206 | 10.186.392 |
| Mantenimiento de Hosting y Timbres Digitales CPA | | 84.875 | - |
| Servicios de consultoría legal | | 6.330.000 | 9.450.000 |
| Otros servicios profesionales: personería, autenticaciones, otros | | 1.416.225 | 2.089.376 |
| Servicios externos: Seguridad, Emergencias, Bodegaje | | 26.598.273 | 26.219.125 |
| Auditoría Externa | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Viáticos y transportes | | 710.282 | 1.584.466 |
| Parqueos | | 31.444 | 50.407 |
| Encomiendas | | 26.236 | 31.116 |
| Reposición de distintivo CPA | | 208.000 | 65.000 |
| Impuesto Renta Inversiones | | 1.732.702 | 3.075.666 |
| Otros | | 97 | 3.791 |
| **Subtotal de gastos no personales antes de otros gastos** | ¢ | **179.117.630** | **208.966.033** |
| Otros gastos por servicios no personales | | | |
| Depreciaciones y Amortizaciones | | | |
| Depreciaciones (Nota 14) | | 33.380.111 | 33.758.386 |
| Amortizaciones (Nota 14) | | 5.643.678 | 2.811.304 |
| Pérdida esperada (Cuentas por cobrar e inversiones del Colegio) | | 6.467.620 | 8.517.161 |
| **Subtotal de Otros gastos por servicios no personales** | | **45.491.409** | **45.086.851** |
| **Total gastos por servicios no personales** | ¢ | **224.609.040** | **254.052.884** |

## (Nota 22) Gastos por mantenimiento y reparaciones:

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los gastos por mantenimiento y reparaciones del Colegio se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Equipo de cómputo y Mobilliario para oficina | ¢ | 232.055 | 837.634 |
| Equipo y sistemas de cómputo | | 6.989.386 | 7.383.329 |
| Reparaciones de sede | | 7.248.773 | 3.712.748 |
| Mantenimiento de vehículo | | 148.137 | 190.765 |
| Mantenimiento de gimnasio (CAF) | | - | 200.000 |
| Mantenimiento de moto | | 90.534 | 81.655 |
| **Total mantenimiento reparaciones** | ¢ | **14.708.884** | **12.406.130** |

## (Nota 23) Gastos por materiales y suministros

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los gastos por materiales y suministros del Colegio se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Papelería y útiles de oficina | ¢ | 2.347.973 | 2.323.985 |
| Fotocopiado | | - | 13.726 |
| Suministros de limpieza y cocina | | 4.827.439 | 4.650.172 |
| Combustible y lubricantes | | 598.685 | 836.480 |
| Menaje y manteles | | 242.925 | 8.841 |
| **Total materiales y suministros** | ¢ | **8.017.022** | **7.833.203** |

## (Nota 24) Gastos por servicios básicos

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los gastos por servicios básicos del Colegio se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Agua | ¢ | 11.085.056 | 3.536.596 |
| Electricidad | | 5.324.035 | 5.417.643 |
| Teléfono | | 1.746.934 | 1.798.093 |
| Internet | | 2.494.148 | 2.720.931 |
| **Total servicios básicos** | ¢ | **20.650.172** | **13.473.263** |

## (Nota 25) Costo de ventas

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, el costo de ventas se reconoce con la venta de los libros y artículos promocionales, utilizando el método de costo promedio; el total registrado por el periodo por el costo de Timbre Ley 6663, Libros y otros asciende a ¢727.602 y ¢645.460 para cada año, respectivamente.

## (Nota 26) Gastos Financieros

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los gastos financieros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Comisión cobro de tarjeta | ¢ | 4.569.821 | 6.184.726 |
| Descuento por pronto pago | | 6.879.852 | 7.216.452 |
| Comisiones financieras | | 12.942.749 | 14.286.558 |
| Multas y recargos | | 527 | 640 |
| **Total Gastos Financieros** | ¢ | **24.392.949** | **27.688.375** |

## (Nota 27) Ingresos Financieros

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, los ingresos financieros del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Intereses | ¢ | 27.479.064 | 27.012.444 |
| Comisiones | | 3.102.260 | 2.891.810 |
| **Total Ingresos financieros** | ¢ | **30.581.324** | **29.904.254** |

Los intereses corresponden a los que deposita mensualmente el Banco Popular y el Banco Nacional por los instrumentos financieros, y las comisiones corresponden a la recaudación del 2% que nos deposita el INS por la póliza de vida A, B y C.

## (Nota 28) Diferencias de cambio netas

Al 30 de setiembre 2026 y 2025, las diferencias de cambio netas del Colegio, se detallan de la siguiente manera:

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Ingreso por diferencial cambiario | ¢ | 250.459 | 325.482 |
| Gasto por diferencial cambiario | | - 546.273 | - 440.174 |
| **Total diferencia de cambio** | ¢ | **- 295.813** | **- 114.692** |

## (Nota 29) 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 tipo de cambio
- Riesgo tasa de interés


2297-0045 www.ccpa.or.cr www.cpadigital.or.cr www.elearningccpa.or.cr info@ccpa.or.cr
MIEMBRO DE: IFAC GLENIF AIC

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. 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**

El Colegio está expuesto a riesgos de crédito que consiste en que a su vencimiento la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída en los términos contractuales pactados.

El riesgo de crédito se concentra principalmente en las inversiones en valores y cuentas por cobrar. La administración del riesgo de crédito en las inversiones está representada por el monto de los activos del estado de situación financiera. La exposición de crédito en el rubro de cuentas por cobrar se ve expuesta por las cancelaciones que deba realizar los CPA y clientes correspondientes a cursos de capacitación. Los importes a cobrar provenientes de los saldos de cuotas son mensuales y con un constante seguimiento por la unidad de cobros, y otros importes de clientes se integran por saldos

pequeños de una cantidad variada, siendo considerada la exposición baja. Los instrumentos financieros para los que se reconocen pérdidas crediticias esperadas por su vencimiento y que tienen un deterioro crediticio se denominan "instrumentos financieros de la Etapa 3, los cuales han sido considerados en la medición. Los saldos mantenidos en las inversiones en instrumentos financieros son efectuados en emisores de bajo riesgo y que están sujetos a supervisión.

En cada fecha de presentación, el Colegio evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado y si tuviera instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en el activo neto tienen deterioro crediticio, en este último el Colegio no cuenta al 30 de setiembre 2026 con este tipo de instrumentos. Un activo financiero tiene 'deterioro crediticio' cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

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

| | Al 30 de Setiembre | |
|---|---|---|
| **Detalle** | **2026** | **2025** |
| Efectivo y equivalentes (Notas 4 y 5 ) : | 298.482.384 | 205.571.805 |
| Inversiones en instrumentos financieros propios y del Fondo de Mutualidad y Subsidios neto: | 893.163.561 | 845.029.262 |
| Cuenta por cobrar, neto (Nota 6) : | 30.803.151 | 29.924.837 |
| **Total** ¢ | **1.222.449.096** | **1.080.525.904** |

Conforme se indicó el riesgo crediticio es bajo debido a que los saldos se encuentran depositados en entidades financieras de primer orden en lo que corresponde a efectivo, instrumentos financieros y se encuentran debidamente supervisadas. Las inversiones que mantiene el Colegio y el Fondo de Subsidio se encuentran depositadas en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

En cuanto a las cuotas por cobrar se expone a riesgo crediticio por estar sujetas que los CPA cancelen sus obligaciones y para eso el Colegio ha considerado realizar una estimación de incobrables bajo el método de pérdida esperada según se indicó en notas: 6, 9 y 10.

**Incremento significativo en el riesgo de crédito**

Al determinar si el incumplimiento de riesgo en un instrumento financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, el Colegio considera información razonable y soportable que es relevante y está disponible sin un costo o esfuerzo importante. Esto incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basados en

la experiencia histórica del Colegio y la evaluación de expertos en crédito e incluyendo información prospectiva.

**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), si está indicado y autorizado en el presupuesto de la Asamblea General.

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.

**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 los tipos 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. Conforme se aprecia la posición neta pasiva al 30 de setiembre 2026 y 2025 del Colegio es de US$7 723 (2025: es una posición pasiva de US $20 966), que al realizar una sensibilización de una variación de más 5% o menos 5% en el tipo de cambio, en el 2026 sería un monto aproximado de ¢3.540.298, lo cual no genera un efecto significativo en el estado de actividades ni para su estado de situación financiera del activo neto. El tipo de cambio de venta al 30 de setiembre 2026 y 2025 es de ¢458,43 y ¢506,00.

Los activos y pasivos monetarios, denominados en dólares de los Estados Unidos de América son los siguientes:

| | Al 30 de setiembre de 2026 | | Al 30 de setiembre de 2025 | |
|---|---|---|---|---|
| Detalle | Equivalentes en colones | Equivalentes en US$ | Equivalentes en colones | Equivalentes en US$ |
| Activos financieros: | | | | |
| Disponibilidades | ¢ 3.203.706 | 6.988 | ¢ 11.790.478 | 23.301 |
| Pasivo financiero | | | | |
| Cuentas por pagar | - 336.592 | - 734 | 1.181.593 | 2.335 |
| **Posición neta** | **¢ 3.540.298** | **$ 7.723** | **¢ 10.608.885** | **$ 20.966** |

## 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)

El Colegio no tiene que cumplir con una norma de requerimiento de capital por su naturaleza de Corporación Pública no estatal, debiendo observar los fines que están indicados en su Ley Orgánica, teniendo que atender el manejo apropiado de su activo neto mediante la ejecución del presupuesto autorizado por la Asamblea General anualmente según se indica en el artículo 20 de la Ley 1038.

## 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 el estado de actividades se mantienen registradas a su valor razonable, y se considera que son valores de nivel 2 en la jerarquía de valores razonables. Al 30 de setiembre 2026 y 2025, según la NIIF 9 y NIIF 13, las inversiones que se miden a costo amortizado son las que corresponden a SPPI (Solo Pagos, Principal e Intereses), como las inversiones SAFI no son así, se miden a valor razonable con cambios en el estado de actividades.

La Administración considera que el valor en libros de sus inversiones a costo amortizado se asemeja a su valor razonable, por tener vencimientos menores a un año; y cualquier variación que hubiese en tales valores razonables, no representaría un cambio de significancia en el momento de negociación de las mismas.

## (Nota 30) Comparativo de Capacitaciones, Incorporaciones y Timbres

### 1.Capacitaciones

| | | Setiembre | | |
|---|---|---|---|---|
| **Detalle** | | **2026** | | **2025** |
| **INGRESOS** | | | | |
| Patrocinios Programas Redes Sociales | ¢ | 401.127 | | - |
| Almuerzos CPA // Parrillada | | 607.500 | ¢ | 534.889 |
| Capacitación en línea | | 69.254.114 | | 75.528.913 |
| Jornada de Actualización Tributaria | | - | | 1.687.193 |
| Mes de la Contaduría Pública | | 3.895.325 | | 4.321.303 |
| Congreso Internacional | | 31.113.148 | | 20.750.988 |
| **Total Ingresos** | ¢ | **105.271.214** | ¢ | **102.823.286** |

| **Detalle** | **2026** | **2025** |
|---|---|---|
| **GASTOS** | | |
| Otros gastos de capacitación | - | 20.000 |
| Jornada de Actualización Tributaria | 5.400.000 | 4.400.000 |
| Honorarios de capacitación en línea | 24.990.000 | 23.730.000 |
| Mes de la Contaduría Pública | 6.533.912 | 5.974.243 |
| Congreso Internacional | 12.526.577 | 13.301.394 |
| **Total Gastos** | **49.450.489** | **47.425.637** |
| | | |
| **Total Excedentes** | **55.820.725** | **55.397.649** |

## 2.Incorporaciones

| Detalle | | Setiembre 2026 | Setiembre 2025 |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | | | |
| Incorporaciones | ¢ | 34.958.755 | 29.870.521 |
| GASTOS | | | |
| Incorporaciones | | 12.100.699 | 22.666.292 |
| **Total** | ¢ | **22.858.056** | **7.204.229** |

## 3. Timbres

| Detalle | | Setiembre 2026 | Setiembre 2025 |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | | | |
| Timbres | ¢ | 18.517.485 | 19.576.600 |
| COSTO DE VENTAS | | | |
| Timbres | - | 113.017 | - 362.718 |
| Mantenimiento de Hosting y Timbres Digitales CPA | | - | - 10.609 |
| **Total** | ¢ | **18.404.468** | **19.203.273** |

## (Nota 31) Funcionamiento y Continuidad

Según las Normas NIIF ® de Contabilidad, los estados financieros deben ser preparados bajo la suposición que la entidad está funcionando y continuará estándolo dentro de un futuro previsible, la entidad cada vez que prepare información financiera debe evaluar la capacidad que posee para continuar en funcionamiento; el periodo que debe evaluarse como futuro previsible es al menos de doce meses a partir del final del periodo sobre el que se informa.

La Junta Directiva analizará al cierre de cada ejercicio económico la condición supra, una vez realizado tal análisis con la información revelada al 30 de setiembre 2026 y 2025, la Junta Directiva tiene la intención de continuar las operaciones en el horizonte de tiempo previsto. La Junta Directiva no tiene la necesidad de liquidar o recortar de modo importante la escala de sus operaciones por problemas de liquidez. Lo anterior debido al historial de estabilidad económica, generación de flujos de efectivo y crédito ante instituciones proveedoras de recursos.

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, no es un ente que tiene como fin principal lucrar en sus actividades, más bien busca el fin de promoción y desarrollo de

la profesión de Contaduría Pública, por lo que su principal intención es la continuidad en este sentido.

**(Nota 32) Hechos Relevantes**

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

**(Nota 33) Hechos Posteriores**

Al 30 de setiembre 2026 y 2025 no existen hechos posteriores que afecten los Estados Financieros.

**(Nota 34) Impuesto sobre la renta**

El Colegio de Contadores Públicos se encuentra inscrito ante la Administración Tributaria en el régimen General, y según la Ley 9635 tributa mediante el impuesto sobre las Utilidades.

Además del régimen General, el Colegio también tributa en Rentas de Capital Inmobiliario.

El detalle del impuesto sobre las utilidades, según conciliación fiscal acumulado al 30 de setiembre 2026 y 2025, se detalla de la siguiente manera:

**Conciliación fiscal**

Por el mes terminado al 30 de setiembre 2026 y 2025, el impuesto sobre la renta se calcula conforme a las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su respectivo reglamento. El gasto por impuesto sobre la renta difiere del monto calculado aplicando la tasa de impuesto vigente debido a la naturaleza de las actividades que se dedica el Colegio de conformidad con lo que se describe en la nota 1, en consecuencia, el desempeño mostrado en el estado de actividades para el periodo en mención se ajustan a esas actividades, teniendo que considerar para los efectos de la determinación del cálculo que los ingresos principales, cuotas de sus miembros y la de despachos o firma de contadores públicos, provienen de su principal actividad siendo que no están sujetos al impuesto a las utilidades asociando los respectivos gastos para cumplir con sus fines ya descritos; a continuación se detalla:

## Resumen de la conciliación fiscal

| Detalle | | Setiembre 2026 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Impuesto sobre la renta al resultado contable (actividades) | ¢ | 26.778.040 | 14.560.293 |
| Efecto en el impuesto sobre los gastos no deducibles | | 157.915.299 | 163.115.652 |
| Efecto en el impuesto sobre los ingresos no gravables | | - 208.998.101 | - 203.016.823 |
| **Impuesto sobre la renta, neto** | ¢ | - | - |

## (Nota 35) Procesos judiciales y administrativos

Se suministra el detalle de los procesos judiciales y administrativos según el reporte de la Asesoría Legal Interna con corte al 30 de setiembre 2026. Se incluye la referencia de cada expediente y su estado.

| PROCESOS CONTENCIOSOS ACTUALIZADO | |
|---|---|
| **1- R.V.B.** | |
| **Expediente** | 22-000783-1027CA |
| **Actor** | R.V.B. |
| **Demandado** | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica |
| **Instancia** | Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda |
| **Motivo** | Medidas cautelares y proceso de conocimiento (de puro derecho) |
| **Estimación de la Cuantía de la demanda** | El juicio fue estimado en ¢3.000.000.00 (tres millones de colones) |
| **Provisión** | Consideramos que, por el monto estimado, y la baja probabilidad de perder el juicio, no se hace necesario la provisión hasta que no se dicte sentencia de primera instancia al menos. |
| **Estado** | Medidas Cautelares fueron rechazadas.<br>Situación actual: Han transcurrido 2 años sin el dictado de la sentencia de primera instancia.<br>Se espera que la sentencia sea favorable al Colegio, en tanto ya hubo un caso similar donde el Colegio salió ganador del juicio. (ver resolución Res. N°067-2022-II antes citada) |
| **Fecha de notificación de traslado** | El Colegio fue notificada de la demanda el 24 febrero 2022.<br>Juicio se celebró el 19 de agosto de 2022. (desde entonces está pendiente la sentencia). |

| | |
|---|---|
| **Director Jurídico** | Asesoría Legal Interna |
| **Probabilidad de ganar el caso** | Probabilidad baja de condena contra el Colegio. |
| **Fecha de ultimo seguimiento:** | 31/07/2026 (consultas en línea) |
| **2- A.H.A.** | |
| **Expediente** | 23-000400-1027CA |
| **Actor** | A.H.A. |
| **Demandado** | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica |
| **Instancia** | Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda |
| **Motivo** | Ejecución de sentencia |
| **Estimación de proceso de conocimiento:** | ₡30.000.000 (Dato estimado por la parte actora en su demanda inicial la cual fue declarada con lugar parcialmente rechazándose los daños y perjuicios y solo condenando en costas) |
| **Liquidación reclamada ejecución de sentencia.** | El actor solicita en la ejecución de sentencia contra el Colegio, el pago de honorarios por ₡2.500.000.00 (dos millones quinientos mil colones más intereses e indexación sobre dicha suma hasta su pago efectivo). Cobro que hizo basado en la estimación del proceso de conocimiento y que es excesivo de acuerdo a la tabla de honorarios del Colegio de Abogados que estipula una tarifa mínima de ₡242.000 colones. |
| **Provisión** | ₡1.500.000 (se recomienda una provisión de 1.500.000, en entendido que se cancelarían intereses e indexación sino se paga en tiempo una vez firme la liquidación.) Esto hasta que no se dicte sentencia en firme. |
| **Estado** | Con fecha 27/11/2024 se respondió ejecución de sentencia y el Colegio se opuso a la liquidación pretendida y en su lugar solicitó aprobar un monto máximo de ₡242.000 según la tabla de tarifas de honorarios del Colegio de Abogados y no lo que el actor reclama.<br>El 30/12/2025 se recibe resolución N° 202511550, donde se rechazan los alegatos planteados por el CCPA y se declara con lugar la liquidación de costas presentada por la parte actora, se condena al CCPA al pago de ¢2.500.000 (dos millones quinientos mil colones) por concepto de costas.<br><br>Recurso de casación interpuesto con aval de la Junta Directiva. |

| | |
|---|---|
| | Por resolución de fecha 16 de marzo de 2026, el Tribunal Contencioso dispuso ejecutar la sentencia de liquidación. El Colegio interpuso recurso de revocatoria con motivo de estar pendiente de resolución un recurso de casación. El recurso fue acogido por resolución del 26 de marzo de 2026, el tribunal revoca la ejecución y decide esperar a que se resuelva el recurso de casación. |
| **Fecha de notificación de traslado** | Esperando resolución |
| **Director Jurídico** | Asesoría Legal Interna |
| **Probabilidad de resultado en sentencia de liquidación:** | La probabilidad es media, en el sentido de que el cobro que hace el actor es excesivo y además el Colegio en la sentencia de fondo del Juicio Contencioso fue exonerado de pagar daños y perjuicios. Razón por la cual los honorarios que se pide aprobar el mínimo de la tabla de honorarios. |
| **Última gestión** | Se brinda plazo de 24 horas para señalar medio de notificación dentro del Primer Circuito Judicial de San José. |
| **Fecha de seguimiento:** | 03/10/2026 (consulta en línea) |

## EJECUCIONES DE SENTENCIA A FAVOR DEL COLEGIO

| **C.A.V.** | |
|---|---|
| **Expediente** | 17-002111-1027-CA-4 |
| **Actor** | C.A.V. |
| **Demandado** | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica |
| **Instancia** | Ejecución de Sentencia |
| **Motivo** | Se cobran las costas personales por haberse declarado sin lugar la demanda a favor del Colegio. |
| **Estimación de la Cuantía de la demanda** | El Colegio presentó Ejecución de Sentencia y liquidó la suma de ₡3.839.307,80 (tres millones ochocientos treinta y nueve mil trescientos siete con colones con ochenta céntimos.) Más intereses legales concedidos para un total de ¢4.389.229,42. |
| **Provisión** | Se aclara que este proceso son ejecuciones a favor del Colegio, por tanto, no requiere provisión. |

| | |
|---|---|
| **Estado** | Embargos se encuentran anotados en el Registro Público de Vehículos. |
| **Fecha de notificación de traslado** | 19/12/2022 |
| **Director Jurídico** | Asesoría Legal Interna |
| **Probabilidad de ganar el caso** | Se decreta embargo en los vehículos placas: 534209 (año 2004) y 016885 (año 1963) aparecen con gravamen de embargo anotado en registro de vehículos a favor del Colegio. Propiedad de C.F.A.V, hasta por la suma de ¢5.758.961,70 (cinco millones setecientos cincuenta y ocho mil novecientos sesenta y un colones con setenta céntimos) más 50% de ley para cubrir intereses y costas (Resolución 14:38 hrs. del 19/12/22. (Se constata que ambos vehículos se encuentran al día en el pago de su derecho de circulación).<br><br>Se nombró nuevo Ejecutor dado que el perito H.A.R.C. no aceptó el cargo, para captura de vehículos, honorarios iniciales fueron depositados por el Colegio, se deberán ajustar una vez rendido el peritaje.<br><br>Se nombró al perito J.C.R.M., a la fecha el perito no aceptó el cargo, Juez debe resolver su solicitud y designar nuevo perito. Esperando notificación.<br><br>El 03 de abril Juez le dio un plazo de 3 días hábiles para que indicara si aceptaba una vez aclarado los honorarios caso contrario se nombraría otro perito.<br><br>Se nombró nuevamente como perito a M.J.G.U. el 22 de mayo 2025 y no aceptó cargo.<br><br>El 17 de julio de 2025 el juez acoge liquidación de intereses presentada y aprueba la suma de ¢564.229,42 a favor del Colegio por Concepto de intereses acumulados a la fecha.<br><br>Se nombró nuevamente como perito a M.J.G.U. a la espera de confirmación por parte del perito.<br><br>Se presenta liquidación de intereses el 24 de marzo de 2026.<br><br>El 13 de mayo del 2026 revisando el presente asunto por este Tribunal y vista la liquidación presentada por la representación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica el día 24 de marzo de 2026, se resuelve: I. Se nombra como ejecutor al señor ORMB, cedula de identidad número 4-0110-0962.<br><br>Se ordena captura de los vehículos placas 016885 y 34209 mediante resolución de las trece horas treinta y conco minutos del seis de agosto de dos mil veintiséis. |

| | |
|---|---|
| | 06 de agosto del 2026 visto el escrito presentado por el señor MB, en fecha 03 de julio del año en curso, y llevando lo expuesto, se procede a confeccionar la orden de captura necesaria.<br><br>Expídase los oficios de rigor, los cuales quedan en el despacho para ser retirados y diligenciados por la parte interesada cuando considere oportuno. |
| **Fecha última revisión:** | 09/09/2026 |

| **R.V.B., A.H.A., J.P.E.** | |
|---|---|
| **Expediente** | 21-0005157-1027-CA |
| **Actor** | R.V.B., A.H.A., J.P.E. |
| **Demandado** | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica |
| **Instancia** | Ejecución de Sentencia |
| **Motivo** | Se cobran las costas personales por haberse declarado sin lugar la demanda a favor del Colegio. |
| **Estimación de la Cuantía de la demanda** | En este caso el Colegio presentó una liquidación por la suma de ₡1.826.743,37 colones a cobrar al actor por costas personas y procesales. Se aprobó la suma de 1,518,863.70 dividido entre los tres actores que fueron condenados. (Voto 498-2023-I) |
| **Provisión** | Se aclara que este proceso son 3 ejecuciones en contra de: R.V.B, A.H.B, J.P.E. (cada uno obligado a pagar 506.287.90 más intereses)<br><br>No requiere provisión ya que la ejecución es favor del Colegio. |
| **Estado** | Actualmente se ha recuperado un monto de ¢1.116.582,56 (este monto se mantiene en una cuenta del Poder Judicial a favor del Colegio de Contadores Públicos y solo puede ser utilizada para cancelar condenatorias en costas. |
| **Fecha de notificación de traslado de la demanda.** | 8 de junio 2023. |
| **Director Jurídico** | Asesoría Legal Interna |
| **Juicio Contencioso se** | El caso fue declarado sin lugar a favor del Colegio.<br><br>Sentencia Res. N°067-2022-II del 19 de agosto del 2022. |

| | |
|---|---|
| **ganó a favor del Colegio** | De ahí la condena en costas personales y procesales a favor del Colegio.<br><br>A la espera del pago del saldo pendiente por ¢342.161.24 (monto pendiente a depositar por el Señor R.V.B. según resolución del 03 de junio del 2025 de las 11:56 horas) más ¢10.587,24 por concepto de interés liquidado del actor que no ha cancelado el 100%. Por error involuntario en el resumen de casos del mes de abril se indicó el Señor J.P., sin embargo, el actor que adeuda es el Señor R.V.B.<br><br>A las catorce horas dos minutos del dos de febrero de dos mil veintiséis se dictó resolución girando cien mil colones más a la cuenta del Colegio de Contadores Públicos que se lleva en el Poder Judicial para pago de costas.<br><br>A la fecha la deuda del señor R.V.B. es de ¢242.162,24 colones más intereses que se liquidarán.<br><br>18 de marzo de 2026 se aprueban las liquidaciones de intereses para los tramos y tasa porcentual supra señaladas con respecto al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en las sumas de ¢16.159,59 (Dieciséis mil ciento cincuenta y nueve 59/00 colones) y ¢16.899,11 (Dieciséis mil ochocientos noventa y nueve 11/00 colones). |
| **Fecha de última revisión:** | 31/07/2026 |

## (Nota 36) <u>Autorización de los Estados Financieros</u>

Los Estados Financieros del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, para el mes de setiembre 2026 fueron autorizados por la Junta Directiva en el mes de octubre 2026.


2297-0045 www.ccpa.or.cr www.cpadigital.or.cr www.elearningccpa.or.cr info@ccpa.or.cr
MIEMBRO DE: IFAC GLENIF AIC