



InterClear

Estados Financieros Trimestrales

Al 30 de Setiembre de 2019

InterClear Central de Valores, S.A.
Balance de Situación Financiera

Al 30 de setiembre de 2019

(Cifras en colones)



InterClear

Nota

sep-2019

ACTIVO

Activo Circulante:

Efectivo	3	¢	561,605,234
Inversiones transitorias	4		2,279,294,219
Cuentas por cobrar	5		140,037,671
Gastos pag. por anticipado	7		13,952,839
Total activo circulante			2,994,889,963
Vehículos, mobiliario y equipo neto	8		42,630,035
Otros activos	9		6,349,163
Total activos		¢	3,043,869,161

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo Circulante:

Cuentas por pagar	10		620,409,129
Impuesto sobre la Renta por pagar	12		1,563,321
Gastos acumulados por pagar	11		32,036,476
Impuesto al valor agregado por pagar			12,320,578
Pasivo por impuesto diferido			27,920,733
Porción circulante préstamo a largo plazo	13		4,296,424
Total pasivo a corto plazo			698,546,661

Pasivo a Largo Plazo

Préstamos por pagar	13		18,941,702
Total pasivos			717,488,363

Patrimonio

Capital Social	14		1,200,000,000
Aportes patrimoniales no capitalizados			57,199,771
Reserva legal			82,925,233
Superávit (déficit) valoración inversiones	14		65,148,377
Utilidades disponibles			921,107,417
Total patrimonio			2,326,380,798

Total Pasivo y Patrimonio		¢	3,043,869,161
CUENTAS DE ORDEN (en colones)	15		8,020,094,612,819

Alberto Raygada

Alberto Raygada Agüero
 Director de administración y finanzas

Allan Montoya

Allan Montoya Jiménez
 Jefe de Contabilidad
 Carnet No. 29766

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Interclear Central de Valores, S.A.
Estado de Ganancias y Pérdidas

Del 1 enero al 30 de setiembre de 2019

(Cifras en colones)



InterClear

	Nota	sep-2019
Custodias y operaciones Local	16	938,020,194
Custodia Local		763,727,205
Anotación en cuenta		25,037,877
Gestión de fideicomisos		149,255,112
Custodias y operaciones Internacional	16	130,838,817
Servicios varios	17	56,501,444
Servicios de cómputo		23,211,980
Otros ingresos (gastos)	18	6,457,160
Total ingresos		1,155,029,595
Gastos de operación (sin depreciación)	20	(849,783,428)
EBITDA		305,246,167
Depreciación y Amortización		(4,330,815)
Utilidad de operación		300,915,352
Ingresos Financieros Netos:		
Ingresos sobre inversiones		100,464,027
Diferencial cambiario - inversiones		(44,864,360)
Gastos financieros		(1,327,161)
Total ingresos financieros netos		54,272,506
Utilidad antes de impuestos y varios netos		355,187,858
Varios netos	19	(5,187,995)
Impuesto sobre la Renta	12	(77,867,072)
Utilidad neta	c	272,132,791

Alberto Raygada Agüero
 Director de administración y finanzas

Allan Montoya Jiménez
 Jefe de Contabilidad
 Carnet No. 29766

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

InterClear Central de Valores, S.A.

Estado de cambios en el Patrimonio de los accionistas

Al 30 de setiembre de 2019

(Cifras en colones)



InterClear

	Nota	Capital Social	Superávit (déficit) valoración inversiones	Utilidades disponibles	Aportes patrimoniales no capitalizados	Reserva legal	Total
Saldos al inicio	¢	1,200,000,000	(49,634)	697,670,267	57,199,771	69,318,593	2,024,138,997
Capitalización de utilidades	14	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del período				272,132,791	-		272,132,791
Dividendos declarados				(35,089,001)			(35,089,001)
Superavit por valoración de inversiones	14		65,198,011			-	65,198,011
Traspaso a reservas (5%)				(13,606,640)		13,606,640	-
Saldos actual	¢	1,200,000,000	65,148,377	921,107,417	57,199,771	82,925,233	2,326,380,798

Alberto Raygada Agüero
Director de administración y finanzas

Allan Montoya Jiménez
Jefe de Contabilidad
Carnet No. 29766

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

InterClear Central de Valores, S.A.

Estado de flujos de efectivo

Al 30 de setiembre de 2019

(Cifras en miles de colones)



InterClear

Nota

sep-2019

Flujo de efectivo de las actividades de operación

Utilidad neta del período ¢ 272,132,791

Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:

Depreciación y Amortización	8,9	4,330,815
Ganancias netas por diferencias de cambio		31,870,095
Ingresos por intereses		(100,464,027)
Ajuste activos intangibles	9	4,786,408
Gasto de impuesto sobre la renta	12	77,867,072
Gastos financieros		1,327,161

Variación en los activos y pasivos de operación 291,850,315

Cuentas por cobrar		(29,469,948)
Pagos anticipados		3,087,362
Cuentas por pagar		(34,592,759)
Impuesto diferido		27,942,005
Gastos acumulados por pagar		6,073,312

Efectivo provisto por las actividades de operación 264,890,287

Intereses cobrados		82,655,279
Intereses pagados		(1,327,161)
Impuesto al valor agregado por pagar		12,320,578
Impuesto sobre la renta pagado		(81,080,716)

Efectivo neto provisto por las actividades de operación 277,458,268

Flujos netos de efectivo de las actividades de inversión

Adquisición de activos intangibles	9	(11,413,083)
Adquisición de inversiones en valores		(309,542,355)

Flujos netos de efectivo usados en las actividades de inversión (320,955,438)

Flujos netos de efectivo de las actividades de financiamiento

Amortización préstamo bancario		(3,546,041)
Dividendos pagados		(35,089,001)

Flujos netos de efectivo provistos por las actividades de financiamiento (38,635,042)

Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo (82,132,212)

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año 643,737,446

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año 3 561,605,234

Alberto Raygada Agüero
Director de administración y finanzas

Allan Montoya Jiménez
Jefe de Contabilidad
Carnet No. 29766

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

1. Operaciones y constitución

Interclear Central de Valores, S.A. en adelante (“la Compañía” o INTERCLEAR) se constituyó bajo las leyes de la República de Costa Rica y fue autorizada mediante Resolución SGV-R-1997 de la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL), el día 28 de enero de 2009. Esta compañía fue creada con el fin de cumplir con el requisito de composición accionaria que exige la Ley Reguladora del Mercado de Valores No. 7732 para este tipo de entidad, en la cual la Bolsa Nacional de Valores, S.A. puede participar hasta en un 40,0% del capital social.

Es por esto que a partir del 1 de noviembre de 2015, esta compañía asume todas las operaciones que anteriormente realizaba la Central de Valores, S.A., por lo que a partir de esta fecha, se convierte en la nueva entidad responsable de la administración y custodia electrónica de títulos valores de emisores a través del sistema de anotación en cuenta.

Interclear Central de Valores, S.A., es una sociedad anónima, compuesta por 24 accionistas, de los cuales la Bolsa Nacional de Valores, posee una participación del 40,0%, en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de Custodia para entidades supervisadas por la SUGEVAL.

Al 30 de setiembre de 2019, la Compañía opera con 10 empleados y se ubica en el Parque Empresarial Fórum en Santa Ana.

La información relevante acerca de la Compañía y los servicios prestados se encuentran en su sitio “web” oficial www.interclearcr.com.

2. Políticas contables significativas

a. Base para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados con base en las disposiciones de carácter contable, emitidas por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y por la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL).

30 de Setiembre de 2019

b. Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los registros de contabilidad de la Compañía son llevados en colones costarricenses (₡), moneda de curso legal en la República de Costa Rica. Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al cierre de cada período contable son ajustados al tipo de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias de cambio provenientes de la liquidación de los derechos y obligaciones en moneda extranjera, así como del ajuste de los saldos a la fecha de cierre son registradas contra los resultados de operación del período en que suceden.

Las tasas de cambio de venta y compra a la fecha eran de ₡583,88 y ₡577,93 respectivamente, por US\$1.

c. Instrumentos financieros

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

i. *Clasificación*

Los instrumentos negociables son aquellos que la Compañía mantiene con el propósito de generar utilidades en el corto plazo. No obstante, de acuerdo con la regulación vigente, solamente se registran como instrumentos negociables las inversiones en fondos de inversión abiertos.

Las cuentas por cobrar se clasifican como instrumentos originados por la Compañía, puesto que se establecieron con el fin de proveer fondos a un deudor y no para generar utilidades a corto plazo.

Los activos disponibles para la venta son aquellos activos financieros que no son mantenidos para negociar, no han sido originados por la Compañía ni se van a mantener hasta su vencimiento.

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

De acuerdo con la regulación vigente, la Compañía no puede utilizar la categoría de inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

ii. Reconocimiento

La Compañía reconoce los activos y pasivos financieros negociables y disponibles para la venta en la fecha que se compromete a comprar o vender el instrumento financiero. A partir de esta fecha, se reconoce cualquier ganancia o pérdida proveniente de cambios en el valor de mercado.

iii. Medición

Los instrumentos financieros son medidos inicialmente al costo, incluyendo los costos de transacción. Para los activos financieros, el costo es el valor justo de la contrapartida dada. Para los pasivos financieros, el costo es el valor justo de la contrapartida recibida. Los costos de transacción incluidos en la medición inicial son aquellos costos provenientes de la compra de la inversión.

Posterior a la medición inicial, todas las inversiones negociables y disponibles para la venta son registradas a su valor razonable. Aquellos instrumentos que no tengan un precio de cotización en un mercado activo y para los cuales se ha mostrado claramente inapropiados o inaplicables otros métodos de estimación del valor razonable, se registran al costo más los costos de transacción menos cualquier pérdida por deterioro. Si una valoración razonable surge en fechas posteriores, dichos instrumentos son valorados a su valor razonable.

Los valores mantenidos como disponibles para la venta se presentan a su valor razonable y los intereses devengados y dividendos se reconocen como ingresos. Los cambios en el valor razonable de estos valores, si los hubiese, son registrados directamente en otro resultado integral hasta que los valores sean vendidos o se determine que estos han sufrido un deterioro de valor. En estos casos, las ganancias o pérdidas acumuladas previamente reconocidas en el otro resultado integral son incluidas en la utilidad o la pérdida neta del año.

Las partidas originadas por la empresa y pasivos financieros que no son negociables son registradas a su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva.

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

iv. Ganancias y pérdidas y mediciones subsecuentes

Las ganancias y pérdidas provenientes de cambios en el valor justo de las inversiones negociables y disponibles para la venta se reconocen en el estado de pérdidas y ganancias y otro resultado integral.

v. Baja de activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando la Compañía pierde el control de los derechos contractuales en los que está incluido el activo. Esto ocurre cuando los derechos se realizan, expiran o se ceden a un tercero.

Las inversiones disponibles para la venta y las inversiones negociables que son vendidas son dadas de baja y se reconoce la correspondiente cuenta por cobrar al comprador en la fecha en que la Compañía se compromete a vender el activo. La Compañía utiliza el método de identificación específico para determinar las ganancias o pérdidas realizadas por la baja del activo.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

vi. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros que se registran al costo o a su costo amortizado, son revisados por la Compañía a la fecha de cada balance de situación para determinar si hay evidencia objetiva de deterioro. Si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce, basada en el monto recuperable estimado.

Si en un período subsiguiente, el monto de la pérdida por deterioro se disminuye y la disminución se puede vincular objetivamente a un evento ocurrido después de determinar la pérdida, ésta se reversa y su efecto es reconocido en el estado de pérdidas y ganancias y otro resultado integral.

d. Efectivo

Se considera como el saldo del rubro de disponibilidades, los depósitos a la vista y a plazo.

e. Cuentas por cobrar y por pagar

Las cuentas por cobrar y por pagar se registran a su valor nominal pendiente de cobro y pago, respectivamente.

f. Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta se calcula según las disposiciones establecidas por la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de Costa Rica. De resultar algún impuesto derivado de este cálculo, se carga a pérdidas y ganancias y se acredita a una cuenta de pasivo.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

30 de Setiembre de 2019

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

g. Provisiones

Una provisión es reconocida en el balance de situación, cuando la Compañía adquiere una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación y es posible estimarla con un alto grado de precisión. La provisión reconocida se aproxima a su valor de cancelación, no obstante puede diferir del monto definitivo. El valor estimado de las provisiones, se ajusta a la fecha del balance de situación afectando directamente el estado de pérdidas y ganancias.

h. Beneficios a empleados

(i) Beneficios por despido o terminación

La legislación costarricense requiere del pago de cesantía al personal que fuese despedido sin causa justa, o al momento de su muerte o jubilación. La legislación indica el pago de 7 días para el personal que tenga entre 3 y 6 meses de laborar, 14 días para aquellos que tengan más de 6 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 8 años.

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.

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

Adicionalmente, se traspasa un 5,33% de los salarios pagados a los empleados asociados a la Asociación Solidarista de Empleados, el cual es registrado como gasto del periodo en el que se incurre. Este aporte efectuado a la Asociación Solidarista de Empleados y lo aportado al Régimen de Pensiones Complementarias, se consideran adelantos de cesantía.

De conformidad con el Código de Trabajo de Costa Rica, la Bolsa debe pagar una indemnización a los empleados despedidos sin justa causa, pensionados y a los familiares de los empleados fallecidos. Es política de la Bolsa registrar estas indemnizaciones como gastos del periodo en que se incurren, incluyendo los adelantos de cesantía hechos a la Asociación Solidarista de Empleados.

(ii) Beneficios a empleados a corto plazo

Aguinaldo

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

Vacaciones

La legislación costarricense establece que por cada año laborado los trabajadores tienen derecho a un número determinado de días de vacaciones. La Compañía tiene la política de acumular los días de vacaciones con base en un estudio efectuado para este fin. Por tal concepto se establece una provisión por pago de vacaciones a sus empleados.

i. Reserva legal

De acuerdo con la Ley Reguladora del Mercado de Valores y con las disposiciones del Código de Comercio, Interclear Central de Valores, S.A. registra una reserva de un 5%, de acuerdo con el Código de Comercio, calculada con base en las utilidades netas de cada año hasta que alcancen un 20% del capital social.

j. Utilidad por acción

La utilidad por acción mide el desempeño de una entidad sobre el período reportado. La misma se calcula dividiendo la utilidad disponible para los accionistas comunes entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año.

k. Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos por servicios y comisiones y otros se reconocen cuando el servicio es brindado. Los intereses ganados sobre la cartera de títulos valores, documentos por cobrar y cuentas por cobrar comerciales se reconocen conforme son devengados. Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren.

l. Deterioro de activos

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

m. Uso de estimaciones

La Administración de la Compañía ha efectuado un número de estimaciones y supuestos relacionados a los activos, pasivos, resultados y la revelación de pasivos contingentes; al preparar estos estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los ajustes a las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones importantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la determinación del valor razonable de los

Interclar Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

instrumentos financieros y la determinación de las vidas útiles de los inmuebles, mobiliario, equipo en uso y activos intangibles.

3. Efectivo

El efectivo se detalla de la siguiente forma:

Efectivo en caja	250,000
Bancos	561,355,234
Total efectivo	561,605,234

4. Inversiones en instrumentos financieros

A la fecha, las inversiones en instrumentos financieros se detallan como sigue:

Instrumento	Emisor	De 0-6 meses	De 6-12 meses	Más de 12 meses	Total	Estructura %
<i>Negociables:</i>						
Fondo Suma Colones	MULTI	13,584			13,584	0.0%
Fondo Premium Dólares	MULTI	57,406,139			57,406,139	2.5%
Total invers. colones		57,419,724	-	-	57,419,724	2.5%
<i>Disponibles para la venta:</i>						
BEM0 Colones	BCCR	249,317,500			249,317,500	11.1%
TID BPDC	BPDC		386,453,600		386,453,600	17.2%
BEM colones	BCCR			289,721,600	289,721,600	12.9%
TP Dólares	G			1,269,933,557	1,269,933,557	56.4%
Total invers. dólares		249,317,500	386,453,600	1,559,655,157	2,195,426,257	97.5%
Subtotal general \$		306,737,224	386,453,600	1,559,655,157	2,252,845,981	100.0%
Intereses por cobrar		26,448,238			26,448,238	
Total		333,185,462	386,453,600	1,559,655,157	2,279,294,219	100.0%

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

Servicios de custodia, servicios varios y otros	132,605,175
Impuesto sobre la Renta por cobrar	763,230
Compañías relacionadas	5,831,419
Funcionarios y empleados	837,847
Total cuentas por cobrar	140,037,671

6. Transacciones con partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

Cuentas por cobrar	
Bolsa Nacional de Valores	5,831,419
	5,831,419
Cuentas por pagar	
Cam-x Technologies, S.A.	34,726,001
	34,726,001

El saldo por pagar se origina principalmente del alquiler de espacio físico y los servicios informáticos realizado por la Bolsa Nacional de Valores, S.A. y por Cam-x Technologies, S.A.

Interclar Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

A continuación, se detallan las transacciones con partes relacionadas que fueron incluidas en el estado de ganancias y pérdidas y otro resultado integral:

<i>Ingresos</i>	
Bolsa Nacional de Valores	149,255,112
	149,255,112
<i>Gastos</i>	
Bolsa Nacional de Valores	108,485,143
Cam-x Technologies, S.A.	281,624,813
	390,109,956

Los ingresos se componen de los servicios de custodia y administración del Fideicomiso de Garantías por operaciones de reportos, que se le brindan a la Bolsa Nacional de Valores, S.A.

Los gastos se componen principalmente del alquiler de espacio físico y los servicios informáticos brindados por la Bolsa Nacional de Valores, S.A. y por Cam-x Technologies, S.A., respectivamente.

7. Gastos anticipados

El saldo de los gastos anticipados, se detallan como sigue:

Mantenimiento de sistemas de cómputo, afiliaciones y otros	7,707,706
Seguros	6,245,133
Total gastos anticipados	13,952,839

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

8. Vehículos, mobiliario y equipo

A la fecha, los vehículos, mobiliario y equipo se detallan como sigue:

	Saldo anterior	Adiciones	Saldo actual
Costo			
Mobiliario y equipo de oficina	6,959,187	-	6,959,187
Vehículos	43,422,040	-	43,422,040
	50,381,227	-	50,381,227
Depreciación acumulada	(3,972,600)	(3,778,592)	(7,751,192)
Total vehículos, mobiliario y equipo	46,408,627	(3,778,592)	42,630,035

9. Otros activos

Los otros activos se detallan como sigue:

Activos intangibles	6,074,452
Participación en Association of National Numbering Agencies	274,711
Total otros activos	6,349,163

Al 30 de setiembre de 2019 los activos intangibles se detallan como sigue:

	Saldo anterior	Adiciones	Ajuste	Saldo actual
Costo				
Programas de cómputo	40,663,545	11,413,083	-	52,076,628
	40,663,545	11,413,083	-	52,076,628
Depreciación acumulada	(40,663,545)	(552,223)	(4,786,408)	(46,002,176)
Total vehículos, mobiliario y equipo	81,327,090	11,965,306	(4,786,408)	6,074,452

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se detallan como sigue:

Proveedores	5,727,570
Retenciones a empleados y dietas	4,431,596
Compañías relacionadas	34,726,001
Operaciones de custodia de terceros y otros	575,523,962
Total cuentas por pagar	620,409,129

11. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Los gastos acumulados y otras cuentas por pagar se detallan como sigue:

Vacaciones	7,810,547
Aguinaldo	18,540,616
Cuota patronal y otros	5,685,313
Total gastos acumulados por pagar	32,036,476

12. Impuesto sobre la renta

Al 30 de setiembre de 2019, la Compañía generó un gasto por impuesto sobre la renta corriente de €77.867.072,00.

El impuesto sobre la renta fue calculado sobre la utilidad neta, aplicando la tarifa vigente, deduciendo los ingresos no gravables y sumándole los gastos no deducibles, según se detalla a continuación:

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

Utilidades antes del impuesto	349,999,865
Gastos no deducibles	10,021,071
Ingresos sobre inversiones y otros no gravables	(100,464,029)
Renta gravable	259,556,907
Impuesto sobre la renta	77,867,072

Impuesto sobre la renta	77,867,072
Menos:	
Anticipos período 2019	(76,303,751)
Total Impuesto sobre la Renta por pagar	1,563,321

13. Deuda a largo plazo

La deuda a largo plazo se detalla como sigue:

Banco Privado:		
Corresponde a un arrendamiento financiero, con vencimiento		
en febrero 2024, con una tasa de interés del 7,5%	\$ 40,209	¢ 23,238,126
Subtotal préstamos por pagar	\$ 40,209	¢ 23,238,126
Menos: porción a corto plazo	\$ 7,434	¢ 4,296,424
Total préstamos por pagar	\$ 32,775	¢ 18,941,702

14. Patrimonio

a) Capital social

Al 30 de setiembre de 2019, el capital social está representado por 1.200.000.000 acciones comunes y nominativas, suscritas y pagadas de ¢1 cada una, para un monto total de ¢1.200.000.000.

En Asamblea General de Accionistas celebrada el 28 de marzo de 2019, se acordó el pago de dividendos por la suma de ¢35.089.001.

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

b) Ganancias no realizadas por valoración de inversiones propias

El movimiento de las ganancias no realizadas por valoración de inversiones es el siguiente:

Saldo inicial	49,634
Efecto de valoración de inversiones no realizada, gravable	(93,140,015)
Efecto impuesto sobre la renta diferido	27,942,004
Saldo final	(65,148,377)

15. Cuentas de orden

Las cuentas de orden se detallan como sigue:

Saldos en custodia (Fideicomisos y regionales)	975,625,083,690
Efectivo administrado - llamadas a margen	539,899,992
Valores depositados en custodia local	6,506,701,741,977
Valores depositados en custodia internacional	537,176,415,189
Cesantía en Asebona y otros	51,471,970
Total cuentas de orden	8,020,094,612,819

16. Ingresos por custodia y operaciones locales e internacionales

El detalle de los ingresos por comisiones por custodia local e internacional es el siguiente:

Custodia Local	763,727,205
Custodia Internacional	130,838,817
Anotación en cuenta	25,037,877
Gestión de Fideicomisos	149,255,112
Total Ingresos por custodia local e internacional	1,068,859,011

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

17. Servicios varios

El detalle de los ingresos por servicios varios es el siguiente:

Retención Comisión 8%	54,376,492
Servicio web de información	2,124,952
Total servicios administrativos	56,501,444

18. Otros ingresos

El saldo de la cuenta otros ingresos se compone de la siguiente manera:

Ingresos varios	6,449,479
Certificaciones	7,681
Total otros ingresos	6,457,160

19. Varios netos

Diferencias Cambio	4,833,076
Otros	(10,021,071)
Total varios netos	(5,187,995)

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

20. Gastos generales y administrativos

Los gastos generales y de administración se detallan como sigue:

Salarios y obligaciones laborales	284,774,248
Dietas Junta Directiva	22,873,842
Alquiler de equipo	189,875
Patente comercial	4,055,405
Mantenimiento de edificio	158,386
Servicios Outsourcing TI	281,624,813
Servicios prestados por Bolsa	108,485,143
Seguros	13,270,438
Comisiones SINPE	90,753,565
Papelería y útiles de oficina	407,309
Atención a reuniones y otros	559,675
Misceláneos	2,599,087
Viáticos	562,193
Capacitación	2,415,823
Gastos médicos	637,936
Gastos representación	589,683
Honorarios Profesionales	20,210,377
Gastos Sugeval	7,855,109
Viajes exterior funcionarios	4,999,558
Eventos y reuniones	582,875
Suscripciones y afiliaciones	2,158,637
Gastos IVA	19,451
Total gastos administrativos	849,783,428

21. Utilidad por acción

El cálculo de la utilidad neta por acción se presenta a continuación:

Utilidad por acción	272,132,791
Acciones en circulación	1,200,000,000
Utilidad por acción	0.23

Interclear Central de Valores, S.A.

Notas a los Estados Financieros

30 de Setiembre de 2019

22. Activos sujetos a restricciones

El detalle de los activos sujetos a restricción es el siguiente:

	Monto	Detalle de la restricción
Vehículos	36,546,884	Vehículos en arrendamiento financiero
	36,546,884	

23. Activos y pasivos monetarios denominados en dólares de los Estados Unidos de América

Un detalle de los activos y pasivos denominados en dólares es el siguiente:

Efectivo y equivalentes	101,987
Inversiones en valores	2,318,007
Cuentas y documentos por cobrar	102,758
Total Activos	2,522,752
Cuentas y documentos por pagar	(158,518)
Total Pasivos	(158,518)
Posición neta en moneda extranjera	2,364,234
