



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE SUBSIDIO CPA
Estados Financieros
30 de Junio de 2021 y 2020

Fondo de Subsidio CPA

Índice de contenido

	<u>Páginas</u>
<i>Estados Financieros</i>	
Estado de situación financiera	3
Estado de actividades del período	4
Estado de cambios en el Activo Neto	5
Estado de flujos de efectivo	6
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	7



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Fondo de Subsidio CPA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 30 de Junio de 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Junio 2021	Diciembre 2020	Junio 2020
ACTIVOS:				
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA	3	21 582	29 090	233 890
Intereses por cobrar	4	13 905 211	7 945 912	2 467 968
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA Neto	5	190 817 967	187 342 705	180 066 535
Total activo corriente		204 744 760	195 317 707	182 768 393
Total activos		204 744 760	195 317 707	182 768 393
PASIVO Y ACTIVOS NETOS:				
PASIVOS:				
Fondo de subsidio CPA		204 744 760	195 317 707	182 768 793
Total Pasivo y Activo Neto		204 744 760	195 317 707	182 768 793

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Fondo de Subsidio CPA

ESTADO DE ACTIVIDADES

Para los períodos terminados del 01 de Enero al 30 de Junio de 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Junio 2021	Diciembre 2020	Junio 2020	Ejecución Presupuestaria Junio 2021 (Base Efectivo)
INGRESOS:					
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	6	7 156 893	14 301 599	7 155 799	7 156 691
Total de ingresos brutos		7 156 893	14 301 599	7 155 799	7 156 691
GASTOS DE OPERACIÓN:					
Pagos de subsidios	7	450 000	550 000	200 000	450 000
Gasto por comisiones Financieras	8	7 200	5 972	1 172	7 200
Gasto por Pérdida Esperada en Inversiones	9	3 231 939	-	-	-
Total gastos de operación		3 689 139	555 972	201 172	457 200
Excedentes antes de ingresos financieros		3 467 754	13 745 627	6 954 627	6 699 491
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:					
Ingresos por comisiones e intereses	10	5 959 299	12 815 892	7 057 978	-
Total de ingresos financieros, neto		5 959 299	12 815 892	7 057 978	-
Excedentes netos		9 427 053	26 561 519	14 012 605	6 699 491

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Subsidio CPA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
Para el períodos terminado al 30 de Junio de 2021
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Activo Neto</u>	<u>Excedente del período</u>	<u>Total Activo Neto</u>
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	143 776 291	24 979 897	168 756 188
Excedente Acumulado	24 979 897	-24 979 897	-
Excedente del periodo	-	26 561 519	26 561 519
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	168 756 188	26 561 519	195 317 707
Excedente Acumulado	26 561 519	-26 561 519	-
Excedente del periodo	-	9 427 053	9 427 053
Saldos al 30 de Junio de 2021	195 317 707	9 427 053	204 744 760

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Fondo de Subsidio CPA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para los años terminados al 30 de Junio de 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

	Junio 2021	Junio 2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	9 427 053	14 012 605
	9 427 053	14 012 605
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por cobrar	-5 959 299	-3 297 448
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	3 467 754	10 715 157
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las inversiones	-3 475 262	18 406 911
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	-3 475 262	18 406 911
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el fondo de Subsidio CPA		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	-7 508	-1 097 258
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	29 090	1 331 148
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	21 582	233 890

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

FONDO DE SUBSIDIO CPA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de Junio de 2021 y 2020

(Expresados en colones costarricenses)

(Nota1) Información General

El Fondo de Subsidio del CPA, en adelante referido como “el Fondo”, forma parte de la cuota de colegiatura del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Al 30 de Junio de 2021 la cuota asciende a ₡200 mensuales.

Los registros contables del Fondo se efectúan por medio del sistema contable del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica dentro de la balanza de comprobación; con el propósito de cumplir con las disposiciones del reglamento, se presentan los Estados Financieros separados del Fondo de Subsidio del CPA, teniendo en consideración que no tiene figura jurídica separada al Colegio. Dicho Fondo es manejado de forma restringida de los recursos propios del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, ya que no se puede disponer del mismo más que para los subsidios ya establecidos en su Estatuto.

Inicialmente La cuota según se definió en el Estatuto del Fondo de Subsidio CPA según acuerdo No. 332-2006 aprobado en la sesión extraordinaria No. 04-2006 de Junta Directiva del 09 de noviembre del 2006. En dicho acuerdo se dispuso que tanto el Fondo como los rendimientos respectivos se capitalizarán durante cinco años para fortalecer dicho patrimonio antes que operara el mismo.

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





El 31 de Julio del 2017, se realizó la evaluación del estudio actuarial del Fondo de subsidio del colegio, el cual fue constituido, con base a sus Estatutos aprobados en la sesión extraordinaria No. 04-2006 de Junta Directiva del 09 de agosto del 2006. Este Fondo tiene dos tipos de beneficios: el subsidio por incapacidad, y el subsidio por sepelio.

Resultados del estudio actuarial:

Al 31 de agosto del 2017 las características demográficas de la población del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, presentan un registro de 6339 asociados activos, los cuales 66% son hombres y 34% corresponde a mujeres. Así mismo la edad media de toda la población es de 50.1 años. Los beneficios otorgados por el Fondo en casos de subsidios han sido pocos. De diciembre 2018 a Junio 2021 el Fondo ha otorgado un total de 49 subsidios por un monto total de ₡ 2.450.000.

Actualmente el fondo cuenta con el monto total de lo facturado dentro de sus ingresos, ya que el Colegio asume la cuenta por cobrar, según acuerdo de Junta Directiva, de marzo del 2019, se decide que el monto se siga manejando de la misma manera.

Actualmente hay 391 colegiados suspendidos, de los cuales toda su facturación sobre el Fondo de Subsidio CPA, se encuentra en el auxiliar de colegiados suspendidos y no en el balance, ya que en su momento se registraron a incobrables. Los datos suministrados son producto de una revisión del área de cobros del departamento financiero, con corte al 30 de Junio de 2021.

(Nota 2) Base de preparación

a) Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros separados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), teniendo en cuenta que los mismos son incluidos en los Estados Financieros principales del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

El período económico del Fondo de Subsidio CPA va del 01 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

b) Base de medición

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

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 han sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se ha expresado de otra forma.

(Nota 3) Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA

Al 30 de Junio de 2021 y 2020 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Junio	
	2021	2020
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo	21 582	233 890
Total	₡ 21 582	₡ 233 890

- (i) Los equivalentes de efectivo corresponden al saldo de la cuenta bancaria establecida para el Fondo de Subsidios CPA.
- (ii) El aumento o la disminución en los equivalentes de efectivo, depende de la fecha de vencimiento de la inversión.

(Nota 4) Intereses por cobrar

Al 30 de Junio de 2021 y 2020, los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Subsidio CPA son:

Cuenta	Junio	
	2021	2020
Intereses por cobrar	13 905 211	2 467 968
Total	₡ 13 905 211	₡ 2 467 968

(Nota 5) Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA

Al 30 de Junio de 2021 y 2020, existen inversiones a costo amortizado que corresponden a certificados de depósito a plazo en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal por ₡194 049 705 y ₡180 066 535, respectivamente. En la nota 17 de los Estados Financieros del Colegio se indica que estos recursos son utilizados según los fines que refiere el artículo 33 de la Ley 1038.

La diferencia entre la Nota 5 de los Estados Financieros del Fondo y la Nota 9 de los Estados Financieros del Colegio por ₡200, se debe a que el cálculo para determinar el monto a invertir se realizó el 23 de junio sin embargo el 27 de junio se hizo una factura por ₡ 200 colones que provoca la diferencia. En la inversión del mes de Julio se sumará los ₡200 para corregir el faltante en la cuenta de activo.

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Subsidio CPA oscilan entre 5.17% y 8.35% con vencimientos entre enero de 2023 y junio de 2023 (En el 2020 los intereses fueron 5.91% y 8.35% con vencimiento entre junio 2022 y octubre 2022).

Al 30 de junio de 2021 se incluye la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Subsidio, correspondiente a lo siguiente:

Detalle	2021	2020
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA	194 049 705	180 066 535
Estimación por Perdida Esperada en Inversiones Fondo Subsidio	-3 231 939	-
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA Neto	₡ 190 817 766	₡ 180 066 535

(Nota 6) Cuotas del Fondo de Subsidio CPA

Al 30 de junio de 2021 y 2020, las cuotas del Fondo de Subsidio CPA, que corresponden a ₡200 por colegiado suman un total de:

Cuenta	Junio	
	2021	2020
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	7 156 893	7 155 799
Total	₡ 7 156 893	₡ 7 155 799

(Nota 7) Pagos de subsidios:

En el 2021 se han entregado 9 subsidios por concepto de sepelio, en el 2020 fueron 4 subsidios.

Cuenta	Junio	
	2021	2020
Pagos de Subsidios	450 000	200 000
Total	450 000	200 000

(Nota 8) Gastos por comisiones financieras

Al 30 de Junio de 2021 y 2020, las comisiones por transferencias que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta	Junio	
	2021	2020
Gastos por comisiones Financieras	7 200	1 172
Total	7 200	1 172

Las comisiones financieras corresponden a los cargos bancarios por pago de subsidios hacia otros bancos distintos al Banco Nacional que es donde se tiene la cuenta bancaria del Fondo de Subsidio CPA.

(Nota 9) Gastos por Pérdida Esperada en las inversiones

Al 30 de junio de 2021 se incluye la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Subsidio, correspondiente a lo siguiente:

Pérdida esperada Portafolio Inveriones Fondo Subsidio	Junio	
	2021	2020
Saldo inicial del año	-	-
Aumentos del periodo	3 231 939,00	-
Disminuciones	-	-
Saldo final a Junio	(3 231 939)	-

(Nota 10) Ingreso por comisiones e intereses

Al 30 de Junio de 2021 y 2020, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta	Junio	
	2021	2020
Ingreso por comisiones e intereses	5 959 299	7 057 978
Total	₡ 5 959 299	₡ 7 057 978