

Fomentado el conocimiento y la ética profesional



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE SUBSIDIO CPA
Estados Financieros
30 de Setiembre 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 |
| <i>Anexo I</i> | 12 |

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de Setiembre de 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

| | Notas | Setiembre 2021 | Diciembre 2020 | Setiembre 2020 |
|---|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIVOS: | | | | |
| Activo corriente: | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA | 3 | 16 782 | 29 090 | 131 491 |
| Intereses por cobrar | 4 | 15 893 461 | 7 945 912 | 5 041 627 |
| Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA Neto | 5 | 195 602 228 | 187 342 705 | 183 920 105 |
| Total activo corriente | | 211 512 471 | 195 317 707 | 189 093 222 |
| Total activos | | 211 512 471 | 195 317 707 | 189 093 222 |
| PASIVO Y ACTIVOS NETOS: | | | | |
| PASIVOS: | | | | |
| Fondo de subsidio CPA | | 179 785 601 | 195 317 707 | 189 093 222 |
| Reserva Fondo Subsidio CPA | | 31 726 871 | - | - |
| Total Pasivo y Activo Neto | | 211 512 471 | 195 317 707 | 189 093 222 |

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 Setiembre de 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

| | Notas | Setiembre 2021 | Diciembre 2020 | Setiembre 2020 | Ejecución Presupuestaria (Base Efectivo) Setiembre 2021 |
|---|-------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| INGRESOS: | | | | | |
| Cuotas del Fondo de Subsidio CPA | 6 | 10 728 893 | 14 301 599 | 10 728 999 | 10 728 891 |
| Total de ingresos brutos | | 10 728 893 | 14 301 599 | 10 728 999 | 10 728 891 |
| GASTOS DE OPERACIÓN: | | | | | |
| Pagos de subsidios | 7 | 700 000 | 550 000 | 300 000 | 700 000 |
| Gasto por comisiones Financieras | 8 | 12 000 | 5 972 | 3 572 | 12 000 |
| Gasto por Pérdida Esperada en Inversiones | 9 | 2 736 219 | - | - | - |
| Total gastos de operación | | 3 448 219 | 555 972 | 303 572 | 712 000 |
| Excedentes antes de ingresos financieros | | 7 280 673 | 13 745 627 | 10 425 427 | 10 016 891 |
| INGRESOS FINANCIEROS, NETO: | | | | | |
| Ingresos por comisiones e intereses | 10 | 8 914 091 | 12 815 892 | 9 911 607 | 966 542 |
| Total de ingresos financieros, neto | | 8 914 091 | 12 815 892 | 9 911 607 | 966 542 |
| Excedentes netos | | 16 194 764 | 26 561 519 | 20 337 034 | 10 983 433 |

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 Setiembre de 2021
(Expresado en colones costarricenses)

| | <u>Activo Neto</u> | <u>Excedente del periodo</u> | <u>Reserva Fondo Subsidio CPA</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 | - | 16 194 764 | - | 16 194 764 |
| Reserva Fondo Subsidio CPA | - | - | 31 726 871 | - |
| Saldos al 30 de Setiembre de 2021 | 195 317 707 | 16 194 764 | 31 726 871 | 211 512 471 |

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 Setiembre de 2021 y 2020
 (Expresado en colones costarricenses)

| | <u>Setiembre 2021</u> | <u>Setiembre 2020</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Excedente del período | 16 194 764 | 20 337 034 |
| | 16 194 764 | 20 337 034 |
| Variación en activos y pasivos operativos | | |
| Intereses por cobrar | -7 947 549 | -723 789 |
| Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación | 8 247 216 | 19 613 245 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Variación en las inversiones | -8 259 523 | 22 260 481 |
| Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión | -8 259 523 | 22 260 481 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| Aumento en el fondo de Subsidio CPA | | |
| Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período | -12 307 | -1 199 657 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período | 29 090 | 1 331 148 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período | 16 782 | 131 491 |

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

(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de Setiembre 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 Setiembre 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 30 de setiembre 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 30 de setiembre 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 Setiembre 2021 el Fondo ha otorgado un total de 54 subsidios por un monto total de ₡ 2.700.000.

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 409 colegiados suspendidos, de los cuales el rubro de las cuentas por cobrar del 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 Setiembre de 2021, según se detalla en el Anexo I.

(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 setiembre de 2021 y 2020 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

| Cuenta | Setiembre | |
|---|-----------------|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo | 16 782 | 131 491 |
| Total | ₡ 16 782 | ₡ 131 491 |

- (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 setiembre de 2021 y 2020, los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Subsidio CPA son:

| Cuenta | Setiembre | |
|----------------------|---------------------|--------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Intereses por cobrar | 15 893 461 | 5 041 627 |
| Total | ₡ 15 893 461 | ₡ 5 041 627 |

(Nota 5) Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA

Al 30 de setiembre 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 ₡198 338 447 y ₡183 920 105, 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 después de realizar la inversión mensual de setiembre 2021 se realizaron Facturas lo cual aumentó el saldo de lo que se debería invertir en 200 colones, en las inversiones de octubre 2021 se debe sumar esa diferencia al monto a invertir.

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Subsidio CPA oscilan entre 5.17% y 8.35% con vencimientos entre octubre de 2022 y junio de 2023 (En el 2020 los intereses fueron 5.28% y 8.35% con vencimiento entre set 2022 y octubre 2022).

Al 30 de setiembre de 2021 se incluye la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Subsidio y la reserva del 15%, correspondiente a lo siguiente:

| Detalle | Setiembre | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA | 166 611 576 | 183 920 105 |
| Reserva del Fondo de Subsidio CPA | 31 726 871 | - |
| Instrumento Financiero Fondo de Subsidio CPA Bruto | 198 338 447 | 183 920 105 |
| Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Subsidio | - 2 736 219 | - |
| Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA Neto | ₡ 195 602 228 | ₡ 183 920 105 |

Según el Estatuto del Fondo de Subsidio CPA que 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 Subsidios CPA, el cual se calcula a partir del 30 de setiembre 2021.

(Nota 6) Cuotas del Fondo de Subsidio CPA

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

| Cuenta | Setiembre | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Cuotas del Fondo de Subsidio CPA | 10 728 893 | 10 728 999 |
| Total | 10 728 893 | 10 728 999 |

(Nota 7) Pagos de subsidios:

En el 2021 se han entregado 14 subsidios por concepto de sepelio, en el 2020 fueron 6 subsidios.

| Cuenta | Setiembre | |
|--------------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Pagos de Subsidios | 700 000 | 300 000 |
| Total | 700 000 | 300 000 |

(Nota 8) Gastos por comisiones financieras

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.

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

| Cuenta | Setiembre | |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Gastos por comisiones Financieras | 12 000 | 3 572 |
| Total | 12 000 | 3 572 |

(Nota 9) Gastos por Pérdida Esperada en las inversiones

Al 30 de setiembre 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 | Setiembre | |
|---|----------------------|----------|
| | 2021 | 2020 |
| Saldo inicial del año | ₡ - | - |
| Aumentos del periodo | - 3 231 939 | - |
| Disminuciones | 495 720 | - |
| Saldo final a Setiembre | ₡ - 2 736 219 | - |

(Nota 10) Ingreso por comisiones e intereses

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

| Cuenta | Setiembre | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Ingreso por comisiones e intereses | 8 914 091 | 9 911 607 |
| Total | ₡ 8 914 091 | ₡ 9 911 607 |

Nota: Cuando vence una inversión del Fondo de Subsidio CPA, el Impuesto Sobre la Renta se refiere a la retención que realiza el banco de las inversiones que vencen en el mes en cuestión, contablemente se disminuye el saldo de la cuenta de pasivo del Fondo de Subsidio CPA, y por ende en el estado de actividades disminuye la cuenta de Ingreso por comisiones e intereses.

(Anexo I) Balance de Comprobación Fondo de Subsidio CPA.

Al 30 de setiembre de 2021 el Balance de Comprobación del Fondo de Subsidio CPA se detalla seguidamente:

| Fondo de Subsidio CPA | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| BALANCE DE COMPROBACIÓN | | |
| Al 30 de Setiembre de 2021 | | |
| (Expresado en colones costarricenses) | | |
| Cuenta ¢ 100-01-000-215949-9 | 16 782 | |
| Instrumento Financiero Fondo Subsidio | 198 338 447 | |
| Intereses por cobrar Inversiones Fondo Subsidio | 15 893 461 | |
| Cuenta por cobrar- C.C.P.C.R. | 381 600 | |
| Estimación Pérdida Esperada Colegio | 139 579 | |
| Cuotas Colegiados con Fondo Subsidios | | 381 600 |
| Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar-Fondo Subsidios | | 139 579 |
| Pérdida Esperada Inversiones-Fondo Subsidios | | 2 736 219 |
| Fondos Específicos Fondo Subsidios | | 179 785 601 |
| Reserva del Fondo de Subsidio CPA | | 31 726 871 |
| Cuotas Suspendidos-Fondo Subsidios | 1 000 700 | |
| Contrapartida cuentas de orden-Fondo Subsidios | | 1 000 700 |
| Pagos Adelantados-Fondo Subsidios | 325 297 | |
| Pagos Adelantados de Colegiados Fondo Subsidios | | 325 297 |
| | <u>216 095 866</u> | <u>216 095 867</u> |

Como se observa en el anterior balance de comprobación, es importante tomar en consideración lo siguiente:

1. El saldo al 30 de setiembre de 2021 de las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA es de ¢ 381 600.

2. El saldo al 30 de setiembre de 2021 de las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA es de ¢ 381 600 y el saldo de las cuentas por cobrar del Colegio con más de 4 cuotas, despachos y capacitaciones es de ¢ 9 767 245, lo que representa una proporción del Fondo Subsidio CPA en las cuentas por cobrar de 4%, por lo que si la pérdida esperada total es de ¢ 3 712 176, la proporción de pérdida esperada que corresponde al Fondo de Subsidio CPA es de ¢ 139 579 y al Colegio de ¢ 3 572 597.
3. El saldo de pagos adelantados C.P.A correspondientes a Fondo de Subsidio al 30 de setiembre de 2021 es de ¢ 325 297.
4. El saldo al 30 de setiembre de 2021 de las cuentas por cobrar C.P.A suspendidos correspondiente al Fondo de Subsidios es de ¢ 1 000 700.
5. El monto de la pérdida esperada para el portafolio de inversiones del Fondo de Subsidio, se realizó tomando en consideración un modelo de cálculo, que se actualiza mensualmente.