

INTERNATIONAL PRESENCE  
LOCAL EXPERTISE



## ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 2021



Fondo de Subsidio C.P.A.

San José, 07 de febrero, 2022

 (506) 4703-0523

 Curridabat. Oficentro Galerías del Este, 3 piso, Oficina #34.



## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO** **POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta Directiva**  
**Asamblea General**  
**Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de actividades, de cambios en el activo neto, y de flujos de efectivo para el año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA, su desempeño financiero y flujos de efectivo para el año que terminó a tal fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Fundamentos de la Opinión y Responsabilidad del Auditor**

Nuestra Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, y disposiciones de Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.

### **Responsabilidad de la Administración y de los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera, así como del

Control Interno que la Administración considere necesaria para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error, como se indicó anteriormente, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA, de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA.

### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros.**

Nuestros objetivos son los de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una Auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista.

Los errores pueden deberse a fraude o error, y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

1. Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los Estados Financieros, debidos a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de Auditoría para responder a dichos riesgos, obteniendo evidencia de Auditoría suficiente y adecuada para

proporcionar una base para nuestra opinión con salvedades. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del Control Interno.

2. Obtenemos conocimiento del Control Interno, relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del Control Interno de la Entidad.
3. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
4. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha, basándonos en la evidencia de la auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia o no de una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento Fondo de Subsidio CPA, para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados Financieros, o si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de Auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, hechos o conclusiones futuras pueden ser causa de que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento Fondo de Subsidio CPA, deje de ser una entidad en funcionamiento.
5. De acuerdo con la NIA 570 revisada, sobre la responsabilidad como auditores, en la relación con la empresa en funcionamiento y las implicaciones del informe de auditoría, es importante señalar que en vista de la Pandemia Mundial a razón del Covid19, las autoridades costarricenses decretaron Emergencia Nacional en marzo 2020, lo cual generó la aplicación de medidas sanitarias que de forma directa e indirecta generaron para los períodos 2020 y 2021 afectación económica para diversas actividades; ante lo cual dentro de nuestra responsabilidad de revisión del principio contable de negocio en marcha, hemos tenido que ampliar el análisis del entorno de la organización y su afectación económica producto de la pandemia por el Covid-19, así como su sostenibilidad y equilibrio financiero, para continuar su normal funcionamiento en época de pandemia por Covid-19.
6. Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido en los Estados Financieros, incluida la información revelada, y si los Estados Financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel. Obteniendo suficiente

evidencia apropiada de Auditoría respecto de la información de la entidad o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los Estados Financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Entidad. Somos los únicos responsables de nuestra Opinión de Auditoría.

- 7. Nos hemos comunicado con los responsables del Gobierno del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA con relación a otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la Auditoría y los hallazgos significativos de la Auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del Control Interno que identificamos en el transcurso de la Auditoría.
- 8. Hemos proporcionado a los encargados del Gobierno de la Entidad una Declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y nos hemos comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente, que pueda afectar a nuestra independencia y, en su caso, las respectivas salvaguardas.

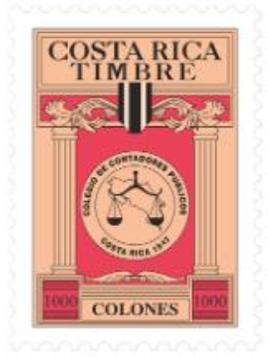
07 FEBRERO 2022

Lic. Walter Gómez Bustos  
 Contador Público Autorizado  
 Número de carné 5504  
 Póliza de fidelidad 0116 FIG 0000007 Vence el 30/09/22  
**DESPACHO GÓMEZ DURAN & ASOCIADOS SAP.**

**Nombre del CPA:** WALTER JESUS GOMEZ BUSTOS  
**Carné:** 5504  
**Cédula:** 701320865

**Nombre del Cliente:**  
 Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (Fondo Subsidio)  
**Identificación del cliente:**  
 3101045328  
**Dirigido a:**  
 Junta Directiva y Asamblea General  
**Fecha:**  
 08-02-2022 09:01:52 AM  
**Tipo de trabajo:**  
 Informe de Auditoría

**Timbre de €1000 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.**



Código de Timbre: CPA-1000-162



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
**FONDO DE SUBSIDIO CPA**  
*Estados Financieros*  
*31 de Diciembre 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
Notas a los Estados Financieros	7
Anexo I	16

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
**Fondo de Subsidio CPA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020**  
*(Expresado en colones costarricenses)*

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
<b>ACTIVOS:</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA	3	3 167 147	29 090
Estimación Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	4	-476 162	-
Intereses por cobrar	5	16 387 792	7 945 912
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA Neto	6	<u>162 583 351</u>	<u>187 342 705</u>
<b>Total activo corriente</b>		<b>181 662 129</b>	<b>195 317 707</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA Neto	7	34 551 506	-
Intereses por cobrar	8	<u>1 566 678</u>	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>36 118 184</b>	-
<b>Total activos</b>		<b><u>217 780 314</u></b>	<b><u>195 317 707</u></b>
<b>ACTIVOS NETOS:</b>			
Fondo de subsidio CPA	9	185 113 267	195 317 707
Reserva Fondo Subsidio CPA	9	<u>32 667 047</u>	-
<b>Total Activo Neto</b>		<b><u>217 780 314</u></b>	<b><u>195 317 707</u></b>

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**

Céd. 3007045328  
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE  
 COSTA RICA  
 Atención: Colegio de Contadores Públicos de  
 Costa Rica

Registro Profesional: 33649  
 Contador: MENA MARTINEZ ROLANDO  
 ANDREY

Estado de Situación Financiera  
 2022-01-26 15:12:45 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: NN6yuoEg  
<https://timbres.contador.co.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

Fondo de Subsidio CPA

ESTADO DE ACTIVIDADES

Para los períodos terminados del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Ejecución Presupuestaria (Base Efectivo) Diciembre 2021
<b>INGRESOS:</b>				
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	10	14 316 369	14 301 599	14 316 369
<b>Total de ingresos brutos</b>		<b>14 316 369</b>	<b>14 301 599</b>	<b>14 316 369</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>				
Pagos de subsidios	11	950 000	550 000	950 000
Gasto por comisiones Financieras	12	14 400	5 972	14 400
Gasto por Pérdida Esperada en Inversiones	13	2 250 339	-	-
Gasto Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	14	476 162	-	-
<b>Total gastos de operación</b>		<b>3 690 900</b>	<b>555 972</b>	<b>964 400</b>
<b>Excedentes antes de ingresos financieros</b>		<b>10 625 468</b>	<b>13 745 627</b>	<b>13 351 969</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS, NETO:</b>				
Ingresos por comisiones e intereses	15	11 837 139	12 815 892	1 828 580
<b>Total de ingresos financieros, neto</b>		<b>11 837 139</b>	<b>12 815 892</b>	<b>1 828 580</b>
<b>Excedentes netos</b>		<b>22 462 607</b>	<b>26 561 519</b>	<b>15 180 549</b>

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

Céd. 3007045328  
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE  
COSTA RICA  
Atención: Colegio de Contadores Públicos de  
Costa Rica

Registro Profesional: 33649  
Contador: MENA MARTINEZ ROLANDO  
ANDREY

Estado de Resultados Integral  
2022-01-26 15:12:59 +0000



VERIFICACIÓN: NN6yuoEg  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
**Fondo de Subsidio CPA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**  
**Para el períodos terminado 31 de Diciembre de 2021**  
*(Expresado en colones costarricenses)*

	Activo Neto	Excedente del período	Reserva Fondo Subsidio CPA	Total Activo Neto
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>143 776 291</b>	<b>24 979 897</b>	-	<b>168 756 188</b>
Excedente Acumulado	24 979 897	-24 979 897	-	-
Excedente del periodo	-	26 561 519	-	26 561 519
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>168 756 188</b>	<b>26 561 519</b>	-	<b>195 317 707</b>
Excedente Acumulado	26 561 519	-26 561 519	-	-
Excedente del periodo	-	22 462 607	-	22 462 607
Reserva Fondo Subsidio CPA	-	-	32 667 047	-
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>195 317 707</b>	<b>22 462 607</b>	<b>32 667 047</b>	<b>217 780 314</b>

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**

Céd. 3007045328  
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE COSTA RICA  
 Atención: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Registro Profesional: 33649  
 Contador: MENA MARTINEZ ROLANDO ANDREY

Estado de Cambios en el Patrimonio  
 2022-01-26 15:13:14 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: NN6yuoEg  
<https://timbres.contador.co.cr>



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
**Fondo de Subsidio CPA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Para los años terminados al 31 de Diciembre de 2021 y 2020**  
*(Expresado en colones costarricenses)*

	<b>Diciembre 2021</b>	<b>Diciembre 2020</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Excedente del período	22 462 607	26 561 519
Variación en Estimación por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar Fondo Subsidio CPA	476 162	
	<b>22 938 768</b>	<b>26 561 519</b>
<b>Variación en activos y pasivos operativos</b>		
Intereses por cobrar	-10 008 558	-2 180 496
<b>Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación</b>	<b>12 930 210</b>	<b>24 381 023</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Variación en las inversiones	-9 792 153	-25 683 081
<b>Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión</b>	<b>-9 792 153</b>	<b>-24 588 481</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Aumento en el fondo de Subsidio CPA		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	3 138 058	-1 302 058
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período</b>	<b>29 090</b>	<b>1 331 148</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>3 167 147</b>	<b>29 090</b>

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**

Céd. 3007045328  
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE COSTA RICA  
 Atención: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Registro Profesional: 33649  
 Contador: MENA MARTINEZ ROLANDO ANDREY

Estado de Flujos de Efectivo  
 2022-01-26 15:13:28 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: NN6yuoEg  
<https://timbres.contador.co.cr>



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA  
FONDO DE SUBSIDIO CPA**

**(San José, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre 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 31 de diciembre 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 422 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 31 de Diciembre 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 31 de diciembre de 2021 y 2020 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Diciembre	
	2021	2020
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo	14 382	29 090
<b>Total</b>	<b>₡ 14 382</b>	<b>₡ 29 090</b>

- (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) Estimación por Pérdida Esperada en las Cuentas por Cobrar del Fondo Subsidio CPA**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la estimación por pérdida esperada de las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA son:

Estimación por pérdida esperada cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA	Diciembre	
	2021	2020
Saldo inicial del año	₡ -	-
Aumentos	(476 162)	-
Disminuciones		-
<b>Saldo Final</b>	<b>₡ (476 162)</b>	<b>-</b>

Las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA se encuentran en la Nota 6 de los Estados Financieros del Colegio, a nivel contable se crearon cuentas de orden para llevar separado el saldo de las mismas.

#### **(Nota 5) Intereses por cobrar a corto plazo**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Subsidio CPA son:

Cuenta	Diciembre	
	2021	2020
Intereses por cobrar	16 387 792	7 945 912
<b>Total</b>	<b>₡ 16 387 792</b>	<b>₡ 7 945 912</b>

#### **(Nota 6) Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA**

Al 31 de diciembre 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 ₡167 986 455, de los cuales ₡ 132 166 643 son inversiones de más de 3 meses y ₡3 152 765 son efectivo y equivalentes de efectivo. Los ₡187 342 705 son del 2020. En la nota 19 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.

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Subsidio CPA oscilan entre 4.67% y 8.35% con vencimientos entre octubre de 2022 y diciembre de 2023 (En el 2020 los intereses fueron 5.91% y 8.35% con vencimiento entre octubre 2022 y diciembre 2022).

Al 31 de diciembre 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	Diciembre	
	2021	2020
Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA	132 166 643	187 342 705
Reserva del Fondo de Subsidio CPA	32 667 047	-
<b>Instrumento Financiero Fondo de Subsidio CPA Bruto</b>	<b>164 833 690</b>	<b>187 342 705</b>
Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Subsidio	- 2 250 339	-
<b>Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA Neto</b>	<b>ℳ 162 583 351</b>	<b>ℳ 187 342 705</b>

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 7) Instrumentos Financieros Fondo Subsidio CPA Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los Instrumentos Financieros a Largo Plazo del Fondo de Subsidio CPA son:

Detalle	Diciembre	
	2021	2020
Instrumentos Financieros Fondo Subsidio CPA Largo Plazo	34 551 506	-
<b>Total</b>	<b>ℳ 34 551 506</b>	<b>-</b>

#### **(Nota 8) Intereses por cobrar a Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los intereses por cobrar a largo plazo de las inversiones del Fondo de Subsidio CPA son:

Detalle	Diciembre	
	2021	2020
Intereses por cobrar del Fondo Subsidio CPA Largo Plazo	1 566 678	-
<b>Total</b>	<b>ℳ 1 566 678</b>	<b>-</b>

**(Nota 9) Activo Neto - Fondo de Subsidio CPA**

El Activo Neto del Fondo se conforma por los excedentes del periodo más los acumulados, aplicándose la reserva correspondiente. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el comportamiento del Activo Neto es el siguiente:

Cuenta	Diciembre	
	2021	2020
Fondo de Subsidio CPA	217 780 314	195 317 707
Reserva Fondo Subsidio CPA	- 32 667 047	-
<b>Total</b>	<b>₡ 185 113 267</b>	<b>₡ 195 317 707</b>

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 10) Cuotas del Fondo de Subsidio CPA**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las cuotas del Fondo de Subsidio CPA, que corresponden a ₡200 por colegiado suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2021	2020
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	14 316 369	14 301 599
<b>Total</b>	<b>₡ 14 316 369</b>	<b>₡ 14 301 599</b>

**(Nota 11) Pagos de subsidios:**

En el 2021 se han entregado 19 subsidios por concepto de sepelio, en el 2020 fueron 11 subsidios, a razón de ₡50 000 cada uno.

Cuenta	Diciembre	
	2021	2020
Pagos de Subsidios	950 000	550 000
<b>Total</b>	<b>₡ 950 000</b>	<b>₡ 550 000</b>

**(Nota 12) 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 31 de diciembre de 2021 y 2020, las comisiones por transferencias que se realizan en el Banco Nacional suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2021	2020
Gastos por comisiones Financieras	14 400	5 972
<b>Total</b>	<b>14 400</b>	<b>5 972</b>

**(Nota 13) Gastos por Pérdida Esperada en las inversiones**

Al 31 de diciembre 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	Diciembre	
	2021	2020
Saldo inicial del año	-	-
Aumentos del periodo	3 231 939	-
Disminuciones	981 600	-
<b>Saldo Final a Diciembre 2021</b>	<b>2 250 339</b>	<b>-</b>

**(Nota 14) Gastos por Pérdida Esperada en las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el gasto por pérdida esperada en las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA se detallan seguidamente:

Pérdida esperada Cuentas por Cobrar del Fondo Subsidio CPA	Diciembre	
	2021	2020
Saldo inicial del año	₡ -	-
Aumentos del periodo	- 476 162	-
Disminuciones	-	-
<b>Saldo Final a Diciembre 2021</b>	<b>₡ - 476 162</b>	<b>-</b>

**(Nota 15) Ingreso por comisiones e intereses**

Al 31 de diciembre 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	Diciembre	
	2021	2020
Ingreso por comisiones e intereses	11 837 139	12 815 892
<b>Total</b>	<b>₡ 11 837 139</b>	<b>₡ 12 815 892</b>

**Nota:** Cuando vence una inversión del Fondo de Subsidio CPA, el Impuesto Sobre la Renta se refiere a la retención que realiza el banco a un 8% 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.

**(Nota 16) Hechos Relevantes**

Al 31 de diciembre de 2021 no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

**(Nota 17) Hechos Posteriores**

Al 31 de diciembre de 2021 no existen hechos posteriores que afecten los Estados Financieros.



**(Nota 18) Autorización de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros Separados del Fondo de Subsidio CPA, que forman parte de los Estados Financieros del Colegio, fueron autorizados el 01 de febrero de 2022 por la Junta Directiva.



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

Al 31 de diciembre de 2021 el Balance de Comprobación del Fondo de Subsidio CPA se detalla seguidamente:

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA**  
**Fondo de Subsidio CPA**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**Al 31 de Diciembre de 2021**  
**(Expresado en colones costarricenses)**

Cuenta c 100-01-000-215949-9	14 382	
Instrumento Financiero Fondo Subsidio	167 986 455	
Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA LP	34 551 506	
Intereses por cobrar Inversiones Fondo Subsidio	16 387 792	
Intereses por cobrar Fondo Mutual LP (GE, GE)	1 566 678	
Cuenta por cobrar- C.C.P.C.R.	1 122 600	
Fondos Específicos Fondo Subsidios	476 162	
Cuotas Colegiados con Fondo Subsidios		1 122 600
Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar-Fondo Subsidios		476 162
Pérdida Esperada Inversiones-Fondo Subsidios		2 250 339
Multa Fondo de subsidio CPA		45 676
Fondos Específicos Fondo Subsidios		185 543 752
Reserva del Fondo de Subsidio CPA		32 667 047
Cuotas Suspendidos-Fondo Subsidios	1 026 374	
Contrapartida cuentas de orden-Fondo Subsidios		1 026 374
Pagos Adelantados-Fondo Subsidios	238 201	
Pagos Adelantados de Colegiados Fondo Subsidios		238 201
	<u>223 370 150</u>	<u>223 370 150</u>

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

1. El saldo al 31 de diciembre de 2021 de las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA es de ¢ 1 122 600 y el saldo de las cuentas por cobrar del Colegio con más de 4 cuotas, despachos y capacitaciones es de ¢ 6 395 542, lo que representa una proporción del Fondo Subsidio CPA en las cuentas por cobrar de 15%, por lo que si la pérdida esperada total es de ¢ 3 188 894, la proporción de pérdida esperada que corresponde al Fondo de Subsidio CPA es de ¢ 476 162 y al Colegio de ¢ 2 712 732.

2. El saldo de pagos adelantados C.P.A correspondientes a Fondo de Subsidio al 31 de diciembre de 2021 es de ₡ 238 201.
3. El saldo al 31 de diciembre de 2021 de las cuentas por cobrar C.P.A suspendidos correspondiente al Fondo de Subsidios es de ₡ 1 026 374.
4. 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.

