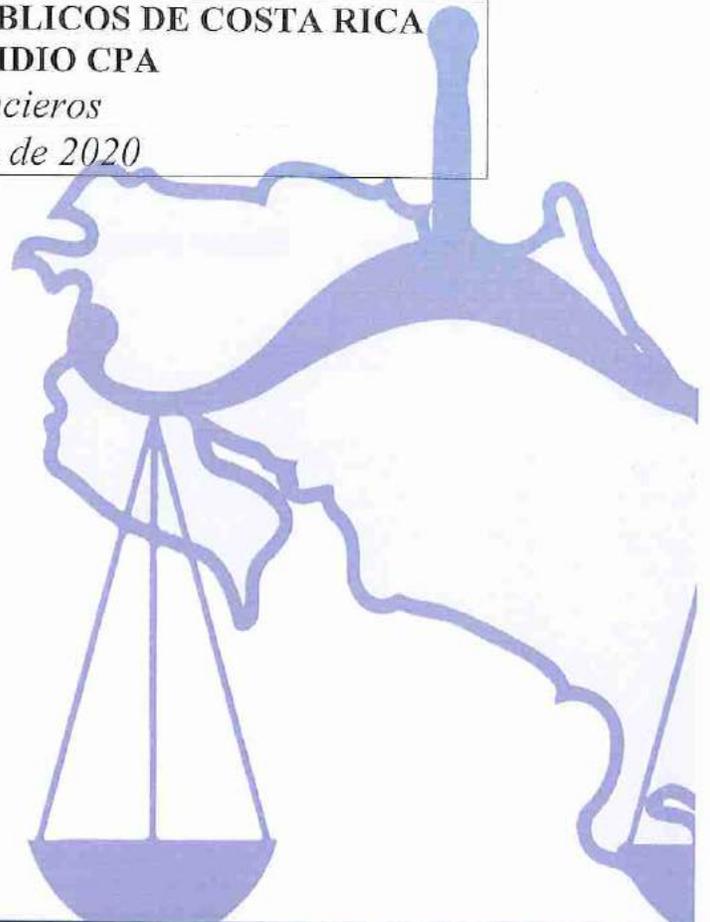




COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE SUBSIDIO CPA
Estados Financieros
31 de Diciembre de 2020



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 31 de Diciembre de 2020 y 2019
 (Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2020	Diciembre 2019
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA	3	29 090	1 331 148
Intereses por cobrar	4	7 945 912	5 765 416
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA	5	187 342 705	161 659 624
Total activo corriente		195 317 707	168 756 187
Total activos		195 317 707	168 756 187
PASIVO Y ACTIVOS NETOS:			
ACTIVOS NETOS			
Fondo de subsidio CPA		195 317 707	168 756 187
Total Pasivo y Activo Neto		195 317 707	168 756 187

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 31 de Diciembre 2020 y 2019

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2020	Diciembre 2019
INGRESOS:			
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	6	14 301 599	14 379 093
Total de ingresos brutos		14 301 599	14 379 093
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Pagos de subsidios	7	550 000	350 000
Gasto por comisiones Financieras	8	5 972	0
Total gastos de operación		555 972	350 000
Excedentes antes de ingresos financieros		13 745 627	14 029 093
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:			
Ingresos por comisiones e intereses	9	12 815 892	8 739 652
Total de ingresos financieros, neto		12 815 892	8 739 652
Excedentes netos		26 561 519	22 768 745

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director EjecutivoLic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

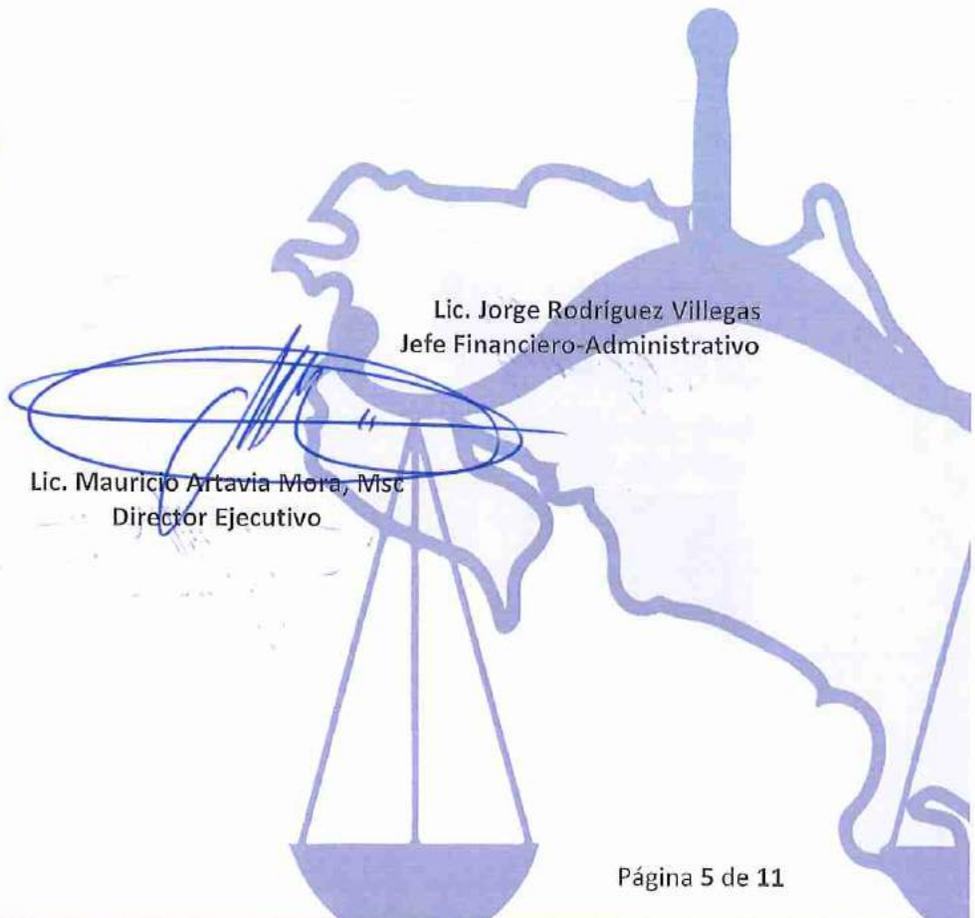


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Subsidio CPA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
 Para los períodos terminados al 31 de Diciembre del 2020
(Expresado en colones costarricenses)

	Activo Neto	Excedente del período	Total Activo Neto
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	<u>124 176 773</u>	<u>19 599 518</u>	<u>143 776 291</u>
Excedente Acumulado	19 599 518	-19 599 518	0
Excedente del periodo	0	24 979 897	24 979 897
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	<u>143 776 291</u>	<u>24 979 897</u>	<u>168 756 188</u>
Excedente Acumulado	24 979 897	-24 979 897	0
Excedente del periodo	0	26 561 519	26 561 519
Saldos al 31 de Diciembre del 2020	<u>168 756 188</u>	<u>26 561 519</u>	<u>195 317 707</u>

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 31 de Diciembre del 2020 y 2019

(Expresado en colones costarricenses)

	Diciembre 2020	Diciembre 2019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	26 561 519	22 768 745
	<u>26 561 519</u>	<u>22 768 745</u>
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por cobrar	-2 180 496	5 286 067
<i>Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación</i>	<u>24 381 023</u>	<u>28 054 811</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las inversiones	-25 683 081	25 435 925
<i>Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión</i>	<u>-25 683 081</u>	<u>25 435 925</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el fondo de Subsidio CPA		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	-1 302 058	-5 742 095
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	1 331 148	7 073 243
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>29 090</u>	<u>1 331 148</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Lic. Andrey Mena Martínez
Contador General



Lic. Mauricio Artavia Mora, MSc
Director Ejecutivo

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

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 2020 y 2019

(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 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 Diciembre 2020 el Fondo ha otorgado un total de 25 subsidios por un monto total de ₡ 1.250.000.

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 365 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 31 de diciembre del 2020.

(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 2020 y 2019 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo	29 090	1 331 148
Total	29 090	1 331 148

- (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 31 de diciembre de 2020 y 2019, los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Subsidio CPA son:

Cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Intereses por cobrar	7 945 912	5 765 416
Total	7 945 912	5 765 416

(Nota 5) Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, existen inversiones a costo amortizado que corresponden a certificados de depósito a plazo, en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Subsidio CPA oscilan entre 5.23% y 8.35% con vencimientos entre octubre de 2022 y diciembre de 2022 (En el 2019 los intereses fueron 7.09% y 8.35% con vencimiento entre diciembre 2019 y diciembre 2022).

Cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA	187 342 705	161 659 624
Total	187 342 705	161 659 624

(Nota 6) Cuotas del Fondo de Subsidio CPA

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las cuotas del Fondo de Subsidio CPA, que corresponden a ₡200 por colegiado que corresponden a ₡350.000 suman un total de:

Cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	14 301 599	14 379 093
Total	14 301 599	14 379 093

(Nota 7) Pagos de subsidios:

En el 2020 se entregaron 11 subsidios por concepto de sepelio, en el 2019 fueron 7 subsidios.

Cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Pagos de Subsidios	550 000	350 000
Total	550 000	350 000

(Nota 8) Gastos por comisiones financieras

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las comisiones por transferencias que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Gastos por comisiones Financieras	5 972	0
Total	5 972	0

Las comisiones financieras corresponden a los cargos bancarios por pago de subsidios hacia otros bancos.

(Nota 9) Ingreso por comisiones e intereses

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2019
Ingreso por comisiones e intereses	12 815 892	8 739 652
Total	12 815 892	8 739 652

(Nota 10) 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 1 de febrero de 2021 por la Junta Directiva.

