



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
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	7
<i>Anexo I</i>	14

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>
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
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>
Total activo corriente		181 662 129	195 317 707
Activo no corriente:			
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA Neto	7	34 551 506	-
Intereses por cobrar	8	<u>1 566 678</u>	-
Total activo no corriente		36 118 184	-
Total activos		<u>217 780 314</u>	<u>195 317 707</u>
ACTIVOS NETOS:			
Fondo de subsidio CPA	9	185 113 267	195 317 707
Reserva Fondo Subsidio CPA	9	<u>32 667 047</u>	-
Total Activo Neto		<u>217 780 314</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

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>

Fomentado el conocimiento y la ética profesional



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
INGRESOS:				
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	10	14 316 369	14 301 599	14 316 369
Total de ingresos brutos		14 316 369	14 301 599	14 316 369
GASTOS DE OPERACIÓN:				
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	-	-
Total gastos de operación		3 690 900	555 972	964 400
Excedentes antes de ingresos financieros		10 625 468	13 745 627	13 351 969
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:				
Ingresos por comisiones e intereses	15	11 837 139	12 815 892	1 828 580
Total de ingresos financieros, neto		11 837 139	12 815 892	1 828 580
Excedentes netos		22 462 607	26 561 519	15 180 549

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



TIMBRE 300.0 COLONES



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

Página 4 de 17



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
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	-	22 462 607	-	22 462 607
Reserva Fondo Subsidio CPA	-	-	32 667 047	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	195 317 707	22 462 607	32 667 047	217 780 314

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)

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

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
Total	14 382	29 090

- (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			-
Saldo Final	₡	(476 162)	-

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
Total	₡	16 387 792	7 945 912

(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	-
Instrumento Financiero Fondo de Subsidio CPA Bruto	164 833 690	187 342 705
Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Subsidio	- 2 250 339	-
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA Neto	ℳ 162 583 351	ℳ 187 342 705

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	-
Total	ℳ 34 551 506	-

(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	-
Total	1 566 678	-

(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	-
Total	185 113 267	195 317 707

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
Total	14 316 369	14 301 599

(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
Total	₡ 950 000	₡ 550 000

(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
Total	₡ 14 400	₡ 5 972

(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	-
Saldo Final a Diciembre 2021	₡ - 2 250 339	-

(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	-	-
Saldo Final a Diciembre 2021	₡ - 476 162	-

(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
Total	₡ 11 837 139	₡ 12 815 892

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 ¢ 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
	223 370 150	223 370 150

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.

