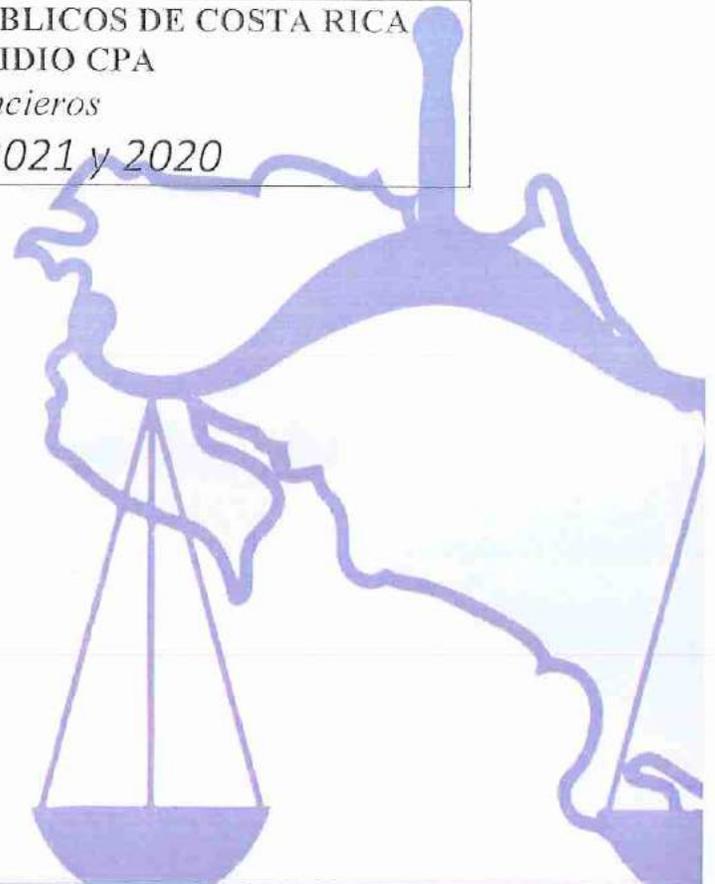




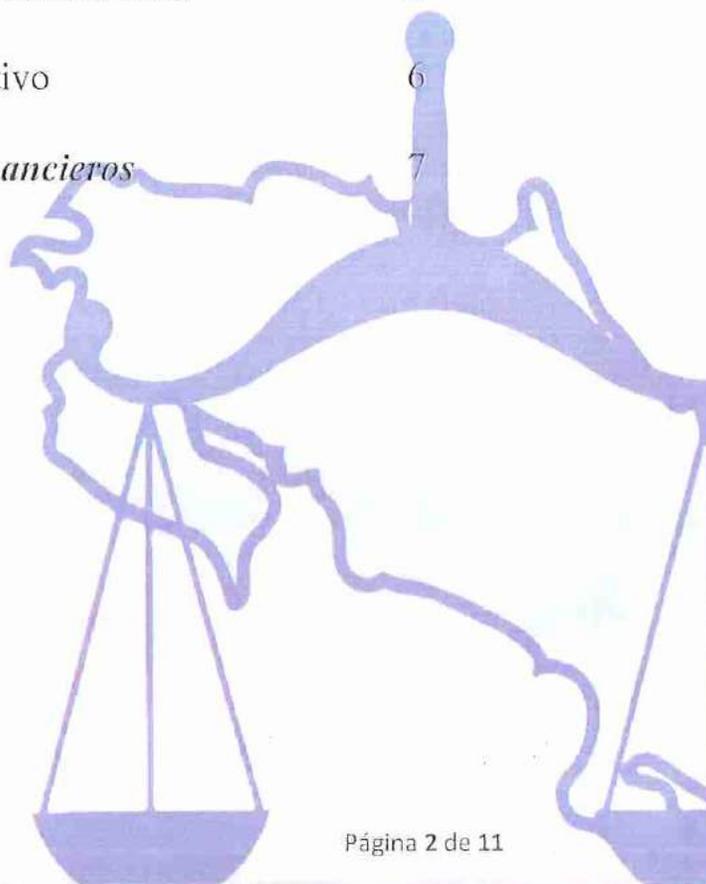
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE SUBSIDIO CPA
Estados Financieros
31 de Marzo de 2021 y 2020



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 31 de Marzo de 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Marzo 2021	Marzo 2020
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA	3	75 182	284 657
Intereses por cobrar	4	10 898 865	8 655 693
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA	5	190 641 705	166 447 768
Total activo corriente		201 615 752	175 388 118
Total activos		201 615 752	175 388 118
PASIVO Y ACTIVOS NETOS:			
PASIVOS:			
Fondo de subsidio CPA		201 615 753	175 388 118
Total Pasivo y Activo Neto		201 615 753	175 388 118

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

ROLANDO ANDREY MENA MARTINEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ROLANDO ANDREY MENA MARTINEZ (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 12:55:35 -06'00'

Lic. Andrey Mena Martínez
 Contador General



JORGE RODRIGUEZ VILLEGAS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por JORGE RODRIGUEZ VILLEGAS (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 16:37:14 -06'00'

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero-Administrativo

MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
 Firmado digitalmente por MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.30 12:50:15 -06'00'

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 Marzo de 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Marzo 2021	Marzo 2020
INGRESOS:			
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	6	3 598 693	3 587 392
Total de ingresos brutos		3 598 693	3 587 392
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Pagos de subsidios	7	250 000	150 000
Gasto por comisiones Financieras	8	3 600	0
Total gastos de operación		253 600	150 000
Excedentes antes de ingresos financieros		3 345 093	3 437 392
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:			
Ingresos por comisiones e intereses	9	2 952 953	3 194 538
Total de ingresos financieros, neto		2 952 953	3 194 538
Excedentes netos		6 298 046	6 631 930

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

ROLANDO ANDREY MENA MARTINEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ROLANDO ANDREY MENA MARTINEZ (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 12:55:54 -06'00'

Lic. Andrey Mena Martínez
 Contador General

COSTA RICA

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA



TIMBRE c300 COLONES

MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
 Firmado digitalmente por MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.30 12:51:15 -06'00'

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
 Director Ejecutivo

JORGE RODRIGUEZ VILLEGAS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por JORGE RODRIGUEZ VILLEGAS (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 16:32:31 -06'00'

Lic. 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 el períodos terminado al 31 de Marzo de 2021
(Expresado en colones costarricenses)

	Activo Neto	Excedente del período	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	0
Excedente del período	0	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	0
Excedente del período	0	6 298 046	6 298 046
Saldos al 31 de Marzo de 2021	195 317 707	6 298 046	201 615 753

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Firmado digitalmente por
 ROLANDO ANDREY MENA MARTINEZ (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 12:56:07 -06'00'

Lic. Andrey Mena Martínez
 Contador General

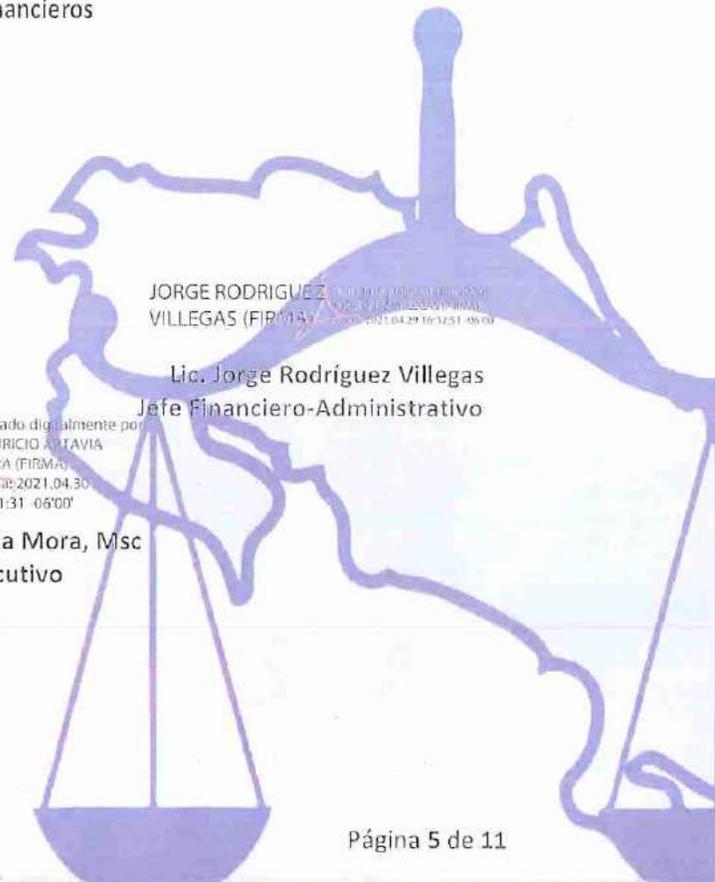


Firmado digitalmente por
 MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.30 12:51:31 -06'00'

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
 Director Ejecutivo

Firmado digitalmente por
 JORGE RODRIGUEZ VILLEGAS (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 16:52:51 -05'00'

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero-Administrativo





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Para los años terminados al 31 de Marzo de 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Marzo 2021</u>	<u>Marzo 2020</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	6 298 046	6 631 930
	<u>6 298 046</u>	<u>6 631 930</u>
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por cobrar	-2 952 953	2 890 277
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	<u>3 345 093</u>	<u>9 522 207</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las inversiones	-3 299 000	4 788 144
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	<u>-3 299 000</u>	<u>4 788 144</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el fondo de Subsidio CPA		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	46 093	-1 046 491
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	29 090	1 331 148
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>75 183</u>	<u>284 657</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

ROLANDO ANDREY MENA MARTINEZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ROLANDO ANDREY MENA MARTINEZ (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 12:56:21 -05'00'

Lic. Andrey Mena Martínez
 Contador General



JORGE RODRIGUEZ VILLEGAS (FIRMA)
 Firmado digitalmente por JORGE RODRIGUEZ VILLEGAS (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.29 16:33:10 -06'00'

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero-Administrativo

MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
 Firmado digitalmente por MAURICIO ARTAVIA MORA (FIRMA)
 Fecha: 2021.04.30 12:51:46 -06'00'

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 31 de Marzo 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 Marzo 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 Marzo 2021 el Fondo ha otorgado un total de 45 subsidios por un monto total de ₡ 2.250.000.

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 358 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 marzo 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 marzo 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 Marzo de 2021 y 2020 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Marzo	
	2021	2020
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo	75 182	284 657
Total	₡ 75 182	284 657

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

Cuenta	Marzo	
	2021	2020
Intereses por cobrar	10 898 865	8 655 693
Total	₡ 10 898 865	8 655 693

(Nota 5) Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA

Al 31 de Marzo 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 ₡190 641 705 y ₡166 447 768, respectivamente, conforme se indica en nota 17 estos recursos son únicamente para ser utilizados para el Fondo de Subsidio CPA.

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 2020 los intereses fueron 6.23% y 8.20% con vencimiento entre Febrero 2020 y Enero 2023).

Cuenta	Marzo	
	2021	2020
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA	190 641 705	166 447 768
Total	₡ 190 641 705	166 447 768

En Marzo 2021 se invirtió de más ₡1 800 del Fondo de Subsidio lo cual se rebaja en las inversiones de Abril 2021.

(Nota 6) Cuotas del Fondo de Subsidio CPA

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

Cuenta	Marzo	
	2021	2020
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	3 598 633	3 587 392
Total	₡ 3 598 633	3 587 392



(Nota 7) Pagos de subsidios:

En el 2021 se entregaron 5 subsidios por concepto de sepelio, en el 2020 fueron 3 subsidios.

Cuenta		Marzo	
		2021	2020
Pagos de Subsidios		250 000	150 000
Total	₡	250 000	150 000

(Nota 8) Gastos por comisiones financieras

Al 31 de Marzo de 2021 y 2020, las comisiones por transferencias que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta		Marzo	
		2021	2020
Gastos por comisiones Financieras		3 600	0
Total	₡	3 600	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 Marzo de 2021 y 2020, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta		Marzo	
		2021	2020
Ingreso por comisiones e intereses		2 952 953	3 194 538
Total	₡	2 952 953	3 194 538

