



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS
Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022



Fondo de Mutualidad y Subsidios

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 Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Mutualidad y Subsidios	3	6 748 489	10 822
Estimación Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	4	- 178 280	- 235 440
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	5	26 098 803	4 513 044
Otras cuentas por pagar Banco Popular	5	-	-
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	6	178 270 030	13 020 402
Total activo corriente		210 939 041	17 308 828
Activo no corriente:			
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	7	66 077 789	218 738 557
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	8	3 668 963	5 862 398
Total activo no corriente		69 746 752	224 600 955
Total activos		280 685 793	241 909 783
ACTIVOS NETOS:			
Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	237 901 813	205 193 175
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	42 783 980	36 716 609
Total Activo Neto		280 685 793	241 909 783

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. R. Melanny Núñez Corrales
Contadora General

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

CGE 110880161
 RENA MELANNY NUÑEZ CORRALES
 Abogada Colegiada de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 28132
 Contadora: NUÑEZ CORRALES RENA MELANNY
 Estado de Situación Financiera
 2024-01-18 11:28:02 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



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



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE ACTIVIDADES
 Para los períodos terminados del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Ejecución Presupuestaria (Base Efectivo) Diciembre 2023
INGRESOS:				
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	10	14 008 299	14 105 000	14 008 299
Total de ingresos brutos		14 008 299	14 105 000	14 008 299
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Pagos de Asistencia Social	11	531 100	900 000	531 100
Gasto por Comisiones Financieras	12	9 600	15 600	9 600
Gasto por Pérdida Esperada en Inversiones	13	355 755	1 453 833	-
Gasto Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	14	- 236 512	- 375 866	-
Total gastos de operación		659 943	1 993 567	540 700
Excedentes antes de ingresos financieros		13 348 356	12 111 433	13 467 599
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:				
Ingresos por comisiones e intereses	15	25 427 684	12 016 837	5 384 633
Total de ingresos financieros, neto		25 427 684	12 016 837	5 384 633
Excedentes netos		38 776 040	24 128 270	18 852 232

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. R. Melanny Núñez Corrales
 Contadora General

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
 Director Ejecutivo

C04 11880181
 MELANNY NÚÑEZ CORRALES
 Abogada, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 28112
 Contador: NÚÑEZ CORRALES EN MELANNY NÚÑEZ
 Fideicomiso de Remolinos Integral
 2024-01-18 11:20:32 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: WbVSEvNn
<https://timbre.colcador.co.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
 Para el períodos terminado Al 31 de Diciembre de 2023
 (Expresado en colones costarricenses)

	Activo Neto	Excedente del período	Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	Total Activo Neto
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	195 317 707	22 462 607	32 667 046	217 780 314
Excedente Acumulado	22 462 607	-22 462 607	-	-
Excedente del periodo	-	24 128 270	-	24 128 270
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	4 049 563	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	217 780 314	24 128 270	36 716 609	241 909 784
Excedente Acumulado	24 128 270	-24 128 270	-	-
Excedente del periodo	-	38 776 040	-	38 776 040
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	6 067 371	-
Saldos al Al 31 de Diciembre de 2023	241 908 584	38 776 040	42 783 980	280 685 793

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. R. Melanny Núñez Corrales
 Contadora General

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
 Director Ejecutivo

CAR. 110887151
 HELEN MELANNY NUÑEZ CORRALES
 Asociación Colegio de Contadores
 Puntarenas de Costa Rica
 Registro Profesional: 181133
 Contador MELANNY CORRALES HELEN
 NUÑEZ
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2023-12-31 11:20:37 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: WYVSEhN
<https://timbres.contador.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en colones costarricenses)

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	38 776 040	24 128 270
Variación en Estimación por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-57 190</u>	<u>- 240 722</u>
	38 718 849	23 887 548
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-19 392 324</u>	<u>7 579 028</u>
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	19 326 526	31 466 576
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-12 588 859</u>	<u>-34 622 901</u>
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	-12 588 859	-34 622 901
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el Fondo de Mutualidad y Subsidios		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	6 737 667	-3 156 325
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>10 822</u>	<u>3 167 147</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	6 748 489	10 822

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. R. Melanny Núñez Corrales
 Contadora General

Lic. Jorge Rodríguez Villegas
 Jefe Financiero-Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
 Director Ejecutivo

Céd. 11096161
 MELANNY NÚÑEZ CORRALES
 Dirección: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 08131
 Contador MELANNY NÚÑEZ CORRALES MELANNY
 Estado de Fidei de Circulo
 2024-01-16 11:26:31 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: WbV5EwNn
<https://timbres.contador.co.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresados en colones costarricenses)

(Nota1) Información General

El Fondo de Mutualidad y Subsidios, 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 2023 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, se presentan los Estados Financieros separados del Fondo de Mutualidad y Subsidios, 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 lo estipulado en el Reglamento de Asistencia Social del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

El 30 de setiembre del 2017, se realizó la evaluación del estudio actuarial del Fondo de Mutualidad y Subsidios del colegio, el cual fue creado por medio de la sesión extraordinaria No. 04-2006 de Junta Directiva del 09 de agosto del 2006.

A partir de la Sesión Extraordinaria N° 3-2023, celebrada el 30 de enero de 2023, cumpliendo con el acuerdo N° 2-240-2023 de la Asamblea General Extraordinaria N° 240 del 25 de enero del 2023, se aprobó el “Reglamento de Asistencia Social del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica”. En el cual se indica que las asistencias sociales que se concederán son de la siguiente forma:



- a) En caso de fallecimiento del CPA se le otorgará un monto de un 50% de un salario base del auxiliar del Poder Judicial, según lo establecido en el artículo N° 2 de la Ley N° 7337, excepto lo establecido en el artículo 9 del presente Reglamento. El importe de la asistencia social se depositará al beneficiario señalado en el formulario correspondiente. En caso de no tener beneficiario asignado aplicará lo estipulado en el Código Civil para los herederos.
- b) En caso de que el CPA tenga una enfermedad terminal, se le otorgará un monto de un 25% de un salario base del auxiliar del Poder Judicial, según lo establecido en el artículo N° 2 de la Ley N° 7337, por una única vez, para que los utilice en una mejor calidad de vida durante la fase terminal. Esa asistencia social se le depositará al mismo CPA o a quien él autorice en la solicitud o al garante según lo establecido en la Ley N° 9379 “Ley para la Promoción de la Autonomía Personal de las Personas con Discapacidad” o al apoderado conforme lo establece el Código Civil.

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 59 subsidios por un monto total de ₡ 2.950.000.

Administración Financiera y Contable de la Asistencia Social

Actualmente el Fondo cuenta como ingreso el importe total de lo facturado, ya que el Colegio asume la cuenta por cobrar, según acuerdo de Junta Directiva, N° 416- 2018 SO.18 de octubre del 2018, se decide que el monto se siga manejando de la misma manera.

Según el “Reglamento de Asistencia Social del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica”, del acuerdo N° 2-240-2023 de la Asamblea General Extraordinaria N°240 del 25 de enero del 2023. Se acuerda que los fondos para el otorgamiento de la asistencia social se financiarán a partir de los siguientes recursos:

- a) Una asignación presupuestaria con carácter anual, proveniente del Fondo de Mutualidad y Subsidios regulado en el artículo 33 de la Ley N° 1038, Ley de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- b) Con una partida presupuestaria dentro del presupuesto del Colegio, en la línea de asistencia social, cuyos fondos provienen del Fondo de Mutualidad y Subsidios.



- c) En el caso en que el importe anual trasladado por el Fondo de Mutualidad y Subsidios al Colegio se ejecutará durante el periodo por concepto de asistencia social estipulada en este Reglamento, el Fondo de Mutualidad y Subsidios volverá a trasladar el monto correspondiente para cubrir la asistencia social que haga falta durante el periodo. En caso contrario, el Colegio devolverá el Fondo de Mutualidad y Subsidios los recursos no utilizados durante el año.

Actualmente hay 449 colegiados suspendidos, de los cuales el rubro de las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios, 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 2023, según se detalla en el Anexo 3 de los Estados Financieros del Colegio.

(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 Mutualidad y Subsidios 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 Mutualidad y Subsidios

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Diciembre	
	2023	2022
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo de Mutualidad y Subsidios	6 748 489	10 822
Total	₡ 6 748 489	₡ 10 822

- (i) El efectivo corresponde al saldo de la cuenta bancaria establecida para el Fondo de Mutualidad y Subsidios. El equivalente de efectivo corresponde a inversiones con vencimiento a menos de 3 meses que se encuentran en el Banco Popular.
- (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 de Mutualidad y Subsidios

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la estimación por pérdida esperada de las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Estimación por pérdida esperada cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios	Diciembre	
	2023	2022
Saldo inicial del año	₡ -235 440	- 186 484
Aumentos	- 1 346 307	- 155 212
Disminuciones	1 403 468	577 137
Saldo Final	₡ -178 280	- 235 440

Las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios 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 Fondo de Mutualidad y Subsidios a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Cuenta	Diciembre	
	2023	2022
Intereses por cobrar	26 098 803	4 513 044
Total	₡ 26 098 803	₡ 4 513 044

Nota: el banco depositó por 5 meses el interés mensual neto de ₡10.991 que se invertirán en el mes de enero 2024, para efectos de presentación de estados financieros del Fondo de Subsidio, los ₡55.694 se restaran a los Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio, como se observa en la nota 6 de los Estados Financieros del Colegio en el monto.

(Nota 6) Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios corto plazo

Según el Estatuto del Fondo de Mutualidad y Subsidios, se debe hacer una reserva del 15% del Excedente del Periodo por lo que este porcentaje se encuentra en las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios.

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios oscilan entre 4.67 % y 10.75% con vencimientos entre julio 2023 y enero de 2025 (En el 2022 los intereses fueron 5.17% y 10.75% con vencimiento entre octubre 2022 y diciembre 2023).

Al 31 de diciembre de 2023 se incluye la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios y la reserva del 15%, correspondiente a lo siguiente:

Detalle	Diciembre	
	2023	2022
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios	138 590 626	- 20 111 648
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios	42 784 568	36 716 609
Instrumento Financiero Fondo de Mutualidad y Subsidios Bruto	181 375 193	16 604 960
Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Mutualidad y Subsidios	- 3 105 164	- 3 584 558
Instrumentos financieros fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	₡ 178 270 030	₡ 13 020 402

(Nota 7) Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los Instrumentos Financieros a Largo Plazo del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Detalle	Diciembre	
	2023	2022
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	66 077 789	218 738 557
Total	₡ 66 077 789	₡ 218 738 557

(Nota 8) Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los intereses por cobrar a largo plazo de las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Detalle	Diciembre	
	2023	2022
Intereses por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	3 668 963	5 862 398
Total	₡ 3 668 963	₡ 5 862 398

(Nota 9) Activo Neto - Fondo de Mutualidad y Subsidios

El Activo Neto del Fondo de Mutualidad y Subsidios se conforma por los excedentes del periodo más los acumulados, aplicándose la reserva correspondiente. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el comportamiento del Activo Neto es el siguiente:

Cuenta	Diciembre	
	2023	2022
Fondo de Mutualidad y Subsidios	280 685 793	241 909 783
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 42 783 980	- 36 716 608
Total	₡ 237 901 813 ₡	₡ 205 193 175

Según el Estatuto del Fondo de Mutualidad y Subsidios que establece una reserva del 15% sobre el excedente de cada período, como se mencionó en la nota 6.

(Nota 10) Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios, que corresponden a ₡200 por colegiado suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2023	2022
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	14 008 299	14 105 000
Total	₡ 14 008 299 ₡	₡ 14 105 000

(Nota 11) Pagos de Asistencia Social:

En el 2023 se ha entregado 7 asistencias sociales por concepto de fallecimiento de CPA (6 a un monto cada una de ₡50.000 y 1 por un monto de ₡231.100), en el 2022 se entregaron 18 subsidios.

Cuenta	Diciembre	
	2023	2022
Pagos de Asistencia Social	531 100	900 000
Total	₡ 531 100 ₡	₡ 900 000



(Nota 12) Gastos por comisiones financieras

Las comisiones financieras corresponden a los cargos bancarios por pago de asistencias sociales hacia otros bancos distintos al Banco Nacional que es donde se tiene la cuenta bancaria del Fondo de Mutualidad y Subsidios.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las comisiones por transferencias que se realizan en el Banco Nacional suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2023	2022
Gastos por comisiones Financieras	9 600	15 600
Total	₡ 9 600	₡ 15 600

(Nota 13) Gastos por Pérdida Esperada en las inversiones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se incluye la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios, correspondiente a lo siguiente:

Pérdida esperada portafolio inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	Diciembre	
	2023	2022
Saldo inicial del año	₡ -	₡ 855 719
Aumentos del periodo	306 062	2 010 292
Disminuciones	49 693	- 1 412 178
Saldo Final a diciembre 2023	₡ 355 755	₡ 1 453 833

(Nota 14) Gastos por Pérdida Esperada en las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el gasto por pérdida esperada en las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios se detallan seguidamente:

Pérdida esperada CXC Fondo de Mutualidad y Subsidios	Diciembre	
	2023	2022
Saldo inicial del año	₡ -	₡ 3 201
Aumentos del periodo	1 106 269	337 770
Disminuciones	- 1 342 781	-716 837
Saldo Final a diciembre 2023	₡ - 236 512	₡ -375 866



(Nota 15) Ingreso por comisiones e intereses

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2023	2022
Ingreso por comisiones e intereses	25 427 684	12 016 837
Total	₡ 25 427 684 ₡	12 016 837

Nota: Cuando vence una inversión del Fondo de Mutualidad y Subsidios, el Impuesto Sobre la Renta se refiere a la retención que realiza el banco a un 10% las inversiones que vencen en el mes en cuestión, contablemente se disminuye el saldo de la cuenta de pasivo del Fondo de Mutualidad y Subsidios, 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 2023 no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

(Nota 17) Hechos Posteriores

Al 31 de diciembre de 2023 no existen hechos posteriores que afecten los Estados Financieros.

(Nota 18) Autorización de los Estados Financieros

Los Estados Financieros Separados del Fondo de Mutualidad y Subsidios, que forman parte de los Estados Financieros del Colegio para el mes de diciembre 2023, fueron autorizados por la Junta Directiva en enero 2024.

(Anexo I) Balance de Comprobación Fondo de Mutualidad y Subsidios.

Al 31 de diciembre del 2023 el Balance de Comprobación del Fondo de Mutualidad y Subsidios se detalla seguidamente:



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
BALANCE DE COMPROBACIÓN
31 de diciembre de 2023
(Expresado en colones costarricenses)

Cuenta C 100-01-000-215949-9	45 091	
Instrumentos financieros fondo de mutualidad y subsidios	188 078 591	
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios LP	66 077 788	
Intereses por cobrar Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	26 098 803	
Intereses por cobrar Fondo Fondo de Mutualidad y Subsidios LP (GE, GE)	3 668 963	
Cuenta por cobrar- C.C.P.C.R.	1 077 312	
Fondos Específicos Fondo Subsidios	-	
Cuotas Colegiados con Fondo de Mutualidad y Subsidios		1 077 312
Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar-Fondo de Mutualidad y Subsidios		178 280
Pérdida Esperada Inversiones-Fondo de Mutualidad y Subsidios		3 105 164
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios		45 676
Fondos Específicos Fondo de Mutualidad y Subsidios		237 856 137
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios		42 783 980
Cuotas Suspendidos-Fondo de Mutualidad y Subsidios	1 076 300	
Contrapartida cuentas de orden-Fondo de Mutualidad y Subsidios		1 076 300
Pagos Adelantados-Fondo de Mutualidad y Subsidios	259 754	
Pagos Adelantados de Colegiados Fondo de Mutualidad y Subsidios		259 754
	<u>286 382 602</u>	<u>286 382 602</u>

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

El saldo al 31 de diciembre 2023 y 2022 de las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1 007 312 y ¢1 115 800 respectivamente y el saldo de las cuentas por cobrar del Colegio con más de 4 cuotas, despachos y capacitaciones es de ¢14 356 815, lo que representa una proporción del Fondo de Mutualidad y Subsidios en las cuentas por cobrar de 4% por lo que si la pérdida esperada total es de ¢ 7 591 957, la proporción de pérdida esperada que corresponde al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢305 511 y al Colegio de ¢7 286 444.

1. El saldo de pagos adelantados C.P.A correspondientes a Fondo de Mutualidad y Subsidios al 31 de diciembre de 2023 es de ¢ 259 754.
2. El saldo al 31 de diciembre de 2023 de las cuentas por cobrar C.P.A suspendidos correspondiente al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1 076 300.
3. El monto de la pérdida esperada para el portafolio de inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidio, se realizó tomando en consideración el modelo de cálculo Moody's para el Deterioro NIIF, que se actualiza mensualmente.