

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica FONDO DE SUBSIDIO CPA

- ⊕ **Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes**
- ⊕ **Al 31 de diciembre de 2019**
- ⊕ **Informe final**

Contenido

	<u>Páginas</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-6
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	7
Estados de actividades	8
Estados de Cambios en el Patrimonio	9
Estados de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11-15

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica Fondo de Subsidio CPA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019; el estado de actividades, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, al 31 de diciembre de 2019; los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y las variaciones en el patrimonio por el período terminado en esa fecha, de conformidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Colegio.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

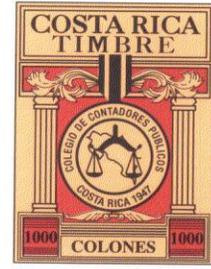
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- 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.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. 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 condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de 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.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado No. 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2020



San José, Costa Rica, 16 de enero de 2020

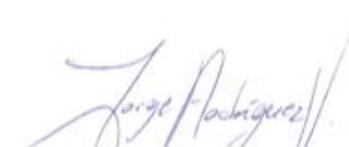
“Timbre de Ley 6663 por ₡ 1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original de este documento”.

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Subsidio CPA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
<u>ACTIVOS:</u>			
<u>Activo corriente:</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo de Subsidio CPA	3	1.331.148	7.073.243
Intereses por cobrar	4	5.765.416	479.349
Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA	5	161.659.624	136.223.699
Total activo corriente		168.756.187	143.776.291
Total activos		168.756.187	143.776.291
<u>PASIVO Y ACTIVOS NETOS:</u>			
<u>ACTIVOS NETOS</u>			
Fondo de subsidio CPA		168.756.187	143.776.291
Total Pasivo y Activo Neto		168.756.187	143.776.291

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
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE ACTIVIDADES
Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
<u>INGRESOS:</u>			
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	6	14.379.093	14.506.400
Total de ingresos		14.379.093	14.506.400
<u>GASTOS DE OPERACIÓN:</u>			
Pagos de subsidios	7	350.000	350.000
Total gastos de operación		350.000	350.000
Excedentes brutos		14.029.093	14.156.400
<u>INGRESOS FINANCIEROS, NETO:</u>			
Ingresos por comisiones e intereses	8	8.739.652	5.443.118
Total de ingresos financieros, neto		8.739.652	5.443.118
Excedentes netos		22.768.745	19.599.518

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


 Lic. Andrey Mena Martínez
 Contador General


 Lic. Jorge Rodríguez Villegás
 Jefe Financiero - Administrativo


 Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
 Director Ejecutivo

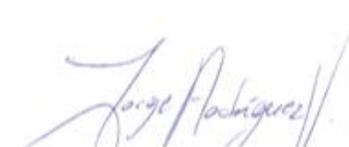


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Subsidio CPA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Activo Neto</u>	<u>Excedente del período</u>	<u>Total Activo Neto</u>
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	143.776.291	0	143.776.291
Cambio en excedente acumulado	0	0	0
Excedente del periodo	0	20.738.788	20.738.788
Saldos al 30 de Noviembre de 2019	143.776.291	20.738.788	164.515.079
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	143.776.291	0	143.776.291
Cambio en excedente acumulado	0	0	2.211.152
Excedente del periodo	0	22.768.745	22.768.745
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	143.776.291	22.768.745	168.756.188

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

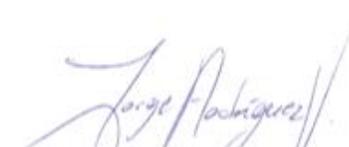


COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Subsidio CPA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Para los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Diciembre 2019</u>	<u>Diciembre 2018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	22.768.745	19.599.518
	22.768.745	19.599.518
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por cobrar	5.286.067	-479.349
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	28.054.811	19.120.169
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las inversiones	25.435.925	-19.789.299
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	25.435.925	-19.789.299
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el fondo de Subsidio CPA		0
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	-5.742.095	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	7.073.243	7.742.373
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	1.331.148	7.073.243

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

(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en colones costarricenses)

(Nota1) Entidad que reporta

El Fondo de Subsidio del CPA, en adelante referido como “el Fondo”, forma parte de la cuota de colegiatura. La cuota asciende a ¢200 por mes y está definida 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 del miembro 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.

Los registros contables del Fondo se realizan en el sistema contable del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica dentro de la balanza de comprobación, no obstante se realizaron los Estados Financieros separados, que están presentando la situación del Fondo.

Dicho Fondo es restringido para el 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.

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.

El Colegio cuenta con un estudio actuarial del Fondo de Subsidio, realizado por el Licenciado Bernardo Miranda, Actuario Consultor.

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. En los años 2014 a agosto del 2017 el Fondo ha otorgado un total de 19 subsidios por un monto total de ₡1.150.000.

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 350 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 30 de junio del 2019.

(Nota 2) Base de preparación

a) Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros son aprobados por la Junta Directiva en las sesiones ordinarias.

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, con excepción de las inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

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.

(Nota 3) Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo	1.331.148	7.073.243
Total	1.331.148	7.073.243

- (i) Los equivalentes de efectivo corresponden a Fondos de Inversión a la vista y certificados de depósito a plazo con vencimientos originales de tres meses o menos, en el Banco Popular.

Las tasas de interés para el período 2019 oscilan entre 7.09% y 8.35% con vencimientos entre Diciembre 2019 y Diciembre 2022.

- (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 del 2019 y 2018, los intereses por cobrar de las inversiones del fondo de Subsidio CPA son:

Número de operación	Fecha apertura	Fecha vencimiento	Interés por cobrar
0007416761	30/4/2019	30/1/2020	98.163
0000418516	30/4/2019	30/1/2020	57.183
0007840273	22/5/2019	24/2/2020	49.806
0003478331	3/5/2019	3/2/2020	50.913
0007840111	22/5/2019	22/5/2020	116.140
0007871983	24/5/2019	25/5/2020	406.280
3854710	28/6/2019	28/6/2020	130.381
3825919	13/6/2019	13/6/2020	4.447.413
3867668	5/7/2019	5/7/2020	43.846
3867707	5/7/2019	5/7/2020	38.513

Número de operación	Fecha apertura	Fecha vencimiento	Interés por cobrar
3908109	29/7/2019	29/7/2020	39.124
3948403	21/8/2019	21/8/2021	73.635
3955487	26/8/2019	26/8/2021	33.810
3965086	30/8/2019	30/8/2021	33.022
159716	30/9/2019	30/9/2021	25.471
480708	18/10/2019	18/10/2021	93.473
481122	18/10/2019	18/10/2022	19.248
180581	27/11/2019	27/11/2022	8.994
127991	30/12/2019	30/12/2022	-
126135	30/12/2019	30/12/2022	-
Total			5.765.416

Nota aclaratoria de los Intereses por cobrar del Fondo.

Es importante aclarar que el tratamiento que presentaba la cuenta de Intereses por cobrar del fondo de subsidio antes del 31 de agosto del 2019, consistía en una contra cuenta de pasivo llamada "2201010000-00-02 - Intereses por cobrar fondo de subsidio CPA (GE, GE)". Esta contra cuenta tiene un efecto contrario a la cuenta principal llamada "2201010100-00-00 - Fondo de subsidio CPA (GE, GE)". Esto significa que cada vez que se reconocía un ingreso de intereses por cobrar del fondo se utilizaba la contra cuenta y esto provocaba un efecto de reducción del saldo de la cuenta principal, es decir se neteaba, luego la cuenta principal se reponía cuando el interés ingresaba al efectivo. Lo anterior fue extenuado por la primera visita de la Auditoría en Junio 2019, indicando que el tratamiento de la cuenta debía ser corregido.

A partir del mes de Setiembre 2019 se procede a extraer el saldo al 31 de agosto de la cuenta Intereses por cobrar y se crea una nueva cuenta de activo llamada 1104030000-00-00 - Intereses por cobrar Fondo Mutual (GE, GE). Con lo anterior el efecto de neteo de la cuenta principal del fondo de subsidio desaparece.

(Nota 5) Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, existen inversiones mantenidas al vencimiento que corresponden a certificados de depósito a plazo, en colones costarricenses, en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

Las tasas de interés para el período 2019 oscilan entre 7.09% y 8.35% con vencimientos entre Diciembre 2019 y Diciembre 2022.

Cuenta	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA	161.659.624	136.223.699
Total	161.659.624	136.223.699

(Nota 6) Cuotas del Fondo de Subsidio CPA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuotas del Fondo de Subsidio CPA, que corresponden a ¢200 por colegiado por mes suman un total de:

Cuenta	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	14.379.093	14.506.400
Total	14.379.093	14.506.400

(Nota 7) Pagos de subsidios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los pagos de subsidios a los beneficiarios de colegiados fallecidos, que corresponden a ¢350.000 suman un total de:

Cuenta	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Pagos de Subsidios	350.000	350.000
Total	350.000	350.000

(Nota 8) Ingreso por comisiones e intereses

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular suman un total de:

Cuenta	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Ingreso por comisiones e intereses	8.739.652	3.479.296
Total	8.739.652	3.479.296