

INTERNATIONAL PRESENCE
LOCAL EXPERTISE




ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 2022



Fondo de Subsidio C.P.A.

San José, 23 de enero, 2023

 (506) 4703-0523

 Curridabat. Oficentro Galerías del Este, 3 piso, Oficina #34.



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO **POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de actividades, de cambios en el activo neto, y de flujos de efectivo para el año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA, su desempeño financiero y flujos de efectivo para el año que terminó a tal fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la Opinión y Responsabilidad del Auditor

Nuestra Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, y disposiciones de Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera, así como del Control Interno que la Administración considere necesaria para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error, como se indicó anteriormente, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA, de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros.

Nuestros objetivos son los de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una Auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista.

Los errores 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

1. Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los Estados Financieros, debidos a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de Auditoría para responder a dichos riesgos, obteniendo evidencia de Auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedades. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del Control Interno.
2. 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.
3. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
4. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha, basándonos en la evidencia de la auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia o no de una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento Fondo de Subsidio CPA, para continuar como negocio en marcha. 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 conclusiones futuras pueden ser causa de que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento Fondo de Subsidio CPA, deje de ser una entidad en funcionamiento.
5. De acuerdo con la NIA 570 revisada, sobre la responsabilidad como auditores, en la relación con la empresa en funcionamiento y las implicaciones del informe de auditoría, es importante señalar que en vista de la Pandemia Mundial a razón del Covid19, las autoridades costarricenses decretaron Emergencia Nacional en marzo 2020, lo cual generó la aplicación de medidas sanitarias que de forma directa e

indirecta generaron para los períodos 2020, 2021 y parte del 2022 afectación económica para diversas actividades; ante lo cual dentro de nuestra responsabilidad de revisión del principio contable de negocio en marcha, hemos tenido que ampliar el análisis del entorno de la organización y su afectación económica producto de la pandemia por el Covid-19, así como su sostenibilidad y equilibrio financiero, para continuar su normal funcionamiento en época de pandemia por Covid-19.

6. Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido en 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. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de Auditoría respecto de la información de la entidad o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los Estados Financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Entidad. Somos los únicos responsables de nuestra Opinión de Auditoría.
7. Nos hemos comunicado con los responsables del Gobierno del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en su segmento del Fondo de Subsidio CPA con relación a otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la Auditoría y los hallazgos significativos de la Auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del Control Interno que identificamos en el transcurso de la Auditoría.
8. Hemos proporcionado a los encargados del Gobierno de la Entidad una Declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y nos hemos comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente, que pueda afectar a nuestra independencia y, en su caso, las respectivas salvaguardas.

23 ENERO 2023

Lic. Wálter Gómez Bustos
Contador Público Autorizado
Número de carné 5504

Póliza de fidelidad 0116 FIG 0000007 Vence el 30/09/23

DESPACHO GÓMEZ DURAN & ASOCIADOS SAP.

Nombre del CPA: WALTER
JESUS GOMEZ BUSTOS
Carné: 5504
Cédula: 701320865
Nombre del Cliente:
Colegio de Contadores Públicos
de C.R.
Identificación del cliente:
3007045328
Dirigido a:
Asamblea General
Fecha:
23-01-2023 06:08:05 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de ₡1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-2334



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE SUBSIDIO CPA**

*Estados Financieros
31 de Diciembre de 2022 y 2021*

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

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 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2021
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Subsidio CPA	3	10 822	3 167 147
Estimación Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	4	-235 440 -	476 162
Intereses por cobrar Fondo de Subsidio CPA	5	4 513 044	16 387 792
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA Neto	6	13 020 402	162 583 353
Total activo corriente		17 308 828	181 662 130
Activo no corriente:			
Instrumentos financieros Fondo de Subsidio CPA Neto	7	218 738 557	34 551 506
Intereses por cobrar Fondo de Subsidio CPA	8	5 862 398	1 566 678
Total activo no corriente		224 600 955	36 118 184
Total activos		241 909 783	217 780 314
ACTIVOS NETOS:			
Fondo de subsidio CPA	9	205 193 175	185 113 267
Reserva Fondo Subsidio CPA	9	36 716 609	32 667 047
Total Activo Neto		241 909 783	217 780 314

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. 110890161

REINA MELANNY NÚÑEZ CORRALES
Afiliación: Colegio de Contadores
Públicos de Costa Rica

Registro Profesional: 28132
Contador: NÚÑEZ CORRALES REINA
MELANNY

Estado de Situación Financiera

2023-01-17 08:53:04 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: C8thm7In
<https://timbres.contador.co.cr>

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 2022 y 2021

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Ejecución Presupuestaria (Base Efectivo) Diciembre 2022
INGRESOS:				
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	10	14 105 000	14 316 369	14 105 000
Total de ingresos brutos		14 105 000	14 316 369	14 105 000
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Pagos de subsidios	11	900 000	950 000	900 000
Gasto por comisiones Financieras	12	15 600	14 400	15 600
Gasto por Pérdida Esperada en Inversiones	13	1 453 833	2 250 339	-
Gasto Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	14	- 375 866	476 162	-
Total gastos de operación		1 993 567	3 690 900	915 600
Excedentes antes de ingresos financieros		12 111 433	10 625 468	13 189 400
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:				
Ingresos por comisiones e intereses	15	12 016 837	11 837 139	19 607 495
Total de ingresos financieros, neto		12 016 837	11 837 139	19 607 495
Excedentes netos		24 128 270	22 462 607	32 796 895

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

Ced. 110880161
REINA MELANNY NÚÑEZ CORRALES
Asociación: Colegio de Contadores
Públicos de Costa Rica
Registro Profesional: 28132
Contador: NÚÑEZ CORRALES REINA
MELANNY
Estado de Resultados Integral
2023-01-17 09:03:15 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: C8thm7In
<https://timbres.contador.co.cr>



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 Diciembre de 2022
 (Expresado en colones costarricenses)

	Activo Neto	Excedente del período	Reserva Fondo Subsidio CPA	Total Activo Neto
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	-	-	-	-
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 Subsidio CPA	-	-	4 049 562	-
Saldos al Al 31 de Diciembre de 2022	217 780 314	24 128 270	36 716 609	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

Céd. 110890161
 REINA MELANNY NÚÑEZ CORRALES
 Atención: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 28132
 Contador: NÚÑEZ CORRALES REINA MELANNY
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2023-01-17 09:03:25 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: C8thm7m
<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 2022 y 2021
 (Expresado en colones costarricenses)

	<u>Diciembre 2022</u>	<u>Diciembre 2021</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	24 128 270	22 462 607
Variación en Estimación por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar Fondo Subsidio CPA	<u>-240 722</u>	<u>476 162,00</u>
	23 887 548	22 938 769
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por cobrar	<u>7 579 028</u>	<u>-10 008 558</u>
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	31 466 576	12 930 210
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las inversiones	<u>-34 622 901</u>	<u>-9 792 153</u>
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	-34 622 901	-9 792 153
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el fondo de Subsidio CPA		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	<u>-3 156 325</u>	<u>3 138 057</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	3 167 147	29 090
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	10 822	3 167 147

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. 110890151
 REINA MELANNY NUÑEZ CORRALES
 Abogada, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 39132
 Contador: NUÑEZ CORRALES REINA MELANNY
 Estado de Flujos de Efectivo
 2023-01-17 09:03:28 -0900



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: C8hm7In
<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 2022 y 2021

(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 2022 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 439 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 2022, 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 2022 y 2021 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	Diciembre	
	2022	2021
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo	10 822	3 167 147
Total	₡ 10 822	₡ 3 167 147

- (i) El efectivo corresponde al saldo de la cuenta bancaria establecida para el Fondo de Subsidios CPA. 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 Subsidio CPA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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	
	2022	2021
Saldo inicial del año	₡ -186 484	-
Aumentos	-155 212	-476 162
Disminuciones	577 137	-
Saldo Final	₡ -235 440	-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 2022 y 2021, los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Subsidio CPA son:

Cuenta	Diciembre	
	2022	2021
Intereses por cobrar	4 513 044	16 387 792
Total	₡ 4 513 044	₡ 16 387 792

(Nota 6) Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA

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

Las tasas de interés en las inversiones del Fondo de Subsidio CPA oscilan entre 5.17 % y 10.75% con vencimientos entre diciembre de 2022 y julio de 2024 (En el 2021 los intereses fueron 4.67% y 8.35% con vencimiento entre octubre 2022 y diciembre 2023).

Al 31 de diciembre de 2022 se incluye la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Subsidio y la reserva del 15%, correspondiente a lo siguiente:

Detalle	Diciembre	
	2022	2021
Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio CPA	- 20 111 648	132 166 643
Reserva del Fondo de Subsidio CPA	36 716 609	32 667 047
Instrumento Financiero Fondo de Subsidio CPA Bruto	16 604 960	164 833 690
Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Subsidio	- 3 584 558	- 2 250 339
Instrumentos financieros fondo de Subsidio CPA Neto	€ 13 020 402 €	162 583 351

Nota: Existe una inversión que el Banco deposita el interés mensual neto de ¢5 101 que se invertirá en el mes de enero 2023, para efectos de presentación de los Estados Financieros del Fondo de Subsidio, los ¢5 101 se sumarán a los Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio, como se observa en la nota 6, por lo que no coincide con la nota 9 de los Estados Financieros del Colegio en ese monto.

(Nota 7) Instrumentos Financieros Fondo Subsidio CPA Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los Instrumentos Financieros a Largo Plazo del Fondo de Subsidio CPA son:

Detalle	Diciembre	
	2022	2021
Instrumentos Financieros Fondo Subsidio CPA Largo Plazo	218 738 557	34 551 506
Total	€ 218 738 557	34 551 506

(Nota 8) Intereses por cobrar a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los intereses por cobrar a largo plazo de las inversiones del Fondo de Subsidio CPA son:

Detalle	Diciembre	
	2022	2021
Intereses por cobrar del Fondo Subsidio CPA Largo Plazo	5 862 398	1 566 678
Total	€ 5 862 398	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 2022 y 2021, el comportamiento del Activo Neto es el siguiente:

Cuenta	Diciembre	
	2022	2021
Fondo de Subsidio CPA	241 909 783	217 780 314
Reserva Fondo Subsidio CPA	- 36 716 609	- 32 667 047
Total	₡ 205 193 175 ₡	185 113 267

Según el Estatuto del Fondo de Subsidio CPA 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 Subsidio CPA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuotas del Fondo de Subsidio CPA, que corresponden a ₡200 por colegiado suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2022	2021
Cuotas del Fondo de Subsidio CPA	14 105 000	14 316 369
Total	₡ 14 105 000 ₡	14 316 369

(Nota 11) Pagos de subsidios:

En el 2022 se han entregado 18 subsidios por concepto de sepelio, en el 2021 fueron 19 subsidios, a razón de ₡ 50 000 cada uno.

Cuenta	Diciembre	
	2022	2021
Pagos de Subsidios	900 000	950 000
Total	₡ 900 000 ₡	950 000

(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 2022 y 2021, las comisiones por transferencias que se realizan en el Banco Nacional suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2022	2021
Gastos por comisiones Financieras	15 600	14 400
Total	ℳ 15 600	ℳ 14 400

(Nota 13) Gastos por Pérdida Esperada en las inversiones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se incluye la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Subsidio, correspondiente a lo siguiente:

Pérdida esperada CXC Fondo Subsidio	Diciembre	
	2022	2021
Saldo inicial del año	ℳ 855 719	-
Aumentos del periodo	2 010 292	-3 231 939
Disminuciones	- 1 412 178	981 600
Saldo Final a diciembre 2022	ℳ 1 453 833	-2 250 339

(Nota 14) Gastos por Pérdida Esperada en las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el gasto por pérdida esperada en las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA se detallan seguidamente:

Pérdida esperada portafolio inversiones Fondo Subsidio CPA	Diciembre	
	2022	2021
Saldo inicial del año	ℳ 3 201	-
Aumentos del periodo	337 770	-476 162
Disminuciones	- 716 837	-
Saldo Final a diciembre 2022	ℳ - 375 866	-476 162

(Nota 15) Ingreso por comisiones e intereses

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal suman un total de:

Cuenta	Diciembre	
	2022	2021
Ingreso por comisiones e intereses	12 016 837	11 837 139
Total	ℳ 12 016 837	ℳ 11 837 139

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 2022 no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

(Nota 17) Hechos Posteriores

Al 31 de diciembre de 2022 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 para el mes de diciembre 2022, fueron autorizados por la Junta Directiva en enero 2023.

(Anexo I) Balance de Comprobación Fondo de Subsidio CPA.

Al 31 de diciembre del 2022 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
31 de Diciembre de 2022
(Expresado en colones costarricenses)

Cuenta c 100-01-000-215949-9	10 822	
Instrumento Financiero Fondo Subsidio	16 599 858	
Instrumentos financieros fondo de subsidio CPA LP	218 743 659	
Intereses por cobrar Inversiones Fondo Subsidio	4 513 044	
Intereses por cobrar Fondo Mutual LP (GE, GE)	5 862 398	
Cuenta por cobrar- C.C.P.C.R.	1 115 800	
Cuotas Colegiados con Fondo Subsidios		1 115 800
Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar-Fondo Subsidios		235 440
Pérdida Esperada Inversiones-Fondo Subsidios		3 584 558
Multa Fondo de subsidio CPA		45 676
Fondos Específicos Fondo Subsidios		205 147 498
Reserva del Fondo de Subsidio CPA		36 716 609
Cuotas Suspendidos-Fondo Subsidios	1 068 100	
Contrapartida cuentas de orden-Fondo Subsidios		1 068 100
Pagos Adelantados-Fondo Subsidios	501 242	
Pagos Adelantados de Colegiados Fondo Subsidios		501 242
	248 414 923	248 414 923

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

El saldo al 31 de diciembre 2022 y 2021 de las cuentas por cobrar del Fondo de Subsidio CPA es de ¢ 1 115 800 y el saldo de las cuentas por cobrar del Colegio con más de 4 cuotas, despachos y capacitaciones es de ¢5 539 813, 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 ¢ 1 530 410, la proporción de pérdida esperada que corresponde al Fondo de Subsidio CPA es de ¢ 235 440 y al Colegio de ¢1 294 970.

1. El saldo de pagos adelantados C.P.A correspondientes a Fondo de Subsidio al 31 de diciembre de 2022 es de ¢ 501 242.
2. El saldo al 31 de diciembre de 2022 de las cuentas por cobrar C.P.A suspendidos correspondiente al Fondo de Subsidios es de ¢ 1 068 100.
3. 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.