



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS**

Estados Financieros

30 de junio de 2024 y 2023



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 30 de junio de 2024 y 2023
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Junio 2024	Junio 2023
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Mutualidad y Subsidios	3	152 133 740	3 198
Estimación Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	4	- 172 347	- 193 590
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	5	37 115 675	3 766 779
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	6	42 209 942	16 070 904
Total activo corriente		231 287 010	19 647 292
Activo no corriente:			
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	7	67 014 686	224 405 726
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	8	1 997 226	12 575 358
Total activo no corriente		69 011 912	236 981 084
Total activos		300 298 922	256 628 375
PASIVO:			
Pasivo Corriente:			
Cuenta por pagar Administración Colegio	16	2 349 010	-
Total pasivo corriente		2 349 010	-
Total pasivo		2 349 010	-
ACTIVOS NETOS:			
Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	252 166 454	217 452 420
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	45 783 458	39 175 955
Total Activo Neto		300 298 922	256 628 375

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

C46 110880161
 FEINA MELANNY NUÑEZ CORRALES
 Miembro Colegiado de Contadores Públicos de Costa Rica
 Programa Profesional 08 112
 Contadora MELANNY CORRALES NUÑEZ MELANNY
 Estado de Situación Financiera
 2024-01-13 13:00:02 -0500





VERIFICACIÓN: 168110567
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE ACTIVIDADES
 Para los períodos terminados del 01 de Enero al 30 de junio de 2024 y 2023
 (Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Junio 2024	Junio 2023	Ejecución Presupuestaria (Base Efectivo) Junio 2024
INGRESOS:				
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	10	6 971 000	7 029 899	6 965 400
Total de ingresos brutos		6 971 000	7 029 899	6 965 400
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Pagos de Asistencia Social	11	-	300 000	-
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios	16	- 2 303 400	-	1 149 786
Gasto por Comisiones Financieras	12	-	9 600	-
Gasto por Pérdida Esperada en Inversiones	13	- 158 870	999 256	-
Gasto Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	14	- 101 627	- 73 648	-
Total gastos de operación		- 2 563 897	1 235 208	1 149 786
Excedentes antes de ingresos financieros		9 534 897	5 794 691	5 815 614
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:				
Ingresos por comisiones e intereses	15	10 078 231	8 923 903	3 183 072
Total de ingresos financieros, neto		10 078 231	8 923 903	3 183 072
Excedentes netos		19 613 128	14 718 593	8 998 686

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

C&G. 110890161
 REINA MELANNY NÚÑEZ CORRALES
 Atención: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 28132
 Contador: NÚÑEZ CORRALES REINA MELANNY
 Estado de Resultados Integral
 2024-07-15 15:09:03-0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: toSrU0S7
<https://timbres.contador.co.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
Para el período terminado Al 30 de Junio de 2024
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Activo Neto</u>	<u>Excedente del período</u>	<u>Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios</u>	<u>Total Activo Neto</u>
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	217 780 314	24 128 270	36 759 282	241 908 584
Excedente Acumulado	24 128 270	-24 128 270	-	-
Excedente del periodo	-	38 776 040	-	38 776 040
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	8 937 206	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	241 908 584	38 776 040	45 696 488	280 685 794
Excedente Acumulado	38 776 040	-38 776 040	-	-
Excedente del periodo	-	19 613 128	-	19 613 128
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	266 782	-
Saldos al Al 30 de Junio de 2024	280 684 624	19 613 128	45 429 706	300 298 922

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 NUÑEZ CORRALES
Abogada Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Registro Profesional: 28132
Contador: NUÑEZ CORRALES REINA MELANNY
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-07-19 15:59:03 -0500

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: toS-U0S7
https://timbre.colcontador.co.cr



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Para los periodos terminados al 30 de junio de 2024 y 2023
 (Expresado en colones costarricenses)

	<u>Junio 2024</u>	<u>Junio 2023</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	19 613 128	14 718 593
Variación en Estimación por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-5 933</u>	<u>- 41 850</u>
	19 607 195	14 676 743
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-9 345 136</u>	<u>-5 966 695</u>
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	10 262 059	8 710 048
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>135 123 191</u>	<u>-8 717 671</u>
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	135 123 191	-8 717 671
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el Fondo de Mutualidad y Subsidios		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	145 385 250	-7 624
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	6 748 489	10 822
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	152 133 740	3 198

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
 Abogada, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 20132
 Contador: NÚÑEZ CORRALES REINA MELANNY
 Estado de Pagos de Efectivo
 2024-07-15 11:09:04 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: ts5r11057
<https://timbres.ccpa.or.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA

FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS

(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de junio de 2024 y 2023

(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 30 de junio de 2024 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 457 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 30 de junio de 2024, 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 30 de junio de 2024 y 2023 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:



Cuenta	Junio	
	2024	2023
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo de Mutualidad y Subsidios	152 133 740	3 198
Total	₡ 152 133 740 ₡	3 198

- (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 30 de junio de 2024 y 2023, 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	Junio	
	2024	2023
Saldo inicial del año	₡ -178 280	- 235 440
Aumentos	- 128 101	- 231 360
Disminuciones	134 033	273 210
Saldo Final	₡ -172 347	193 590

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) Cuentas por cobrar Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios e Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios a corto plazo

Al 30 de junio de 2024 y 2023, las cuentas por cobrar Administración del Fondo de Mutualidad y Subsidios y los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Cuenta	Junio	
	2024	2023
Intereses por cobrar	37 115 675	3 766 779
Total	₡ 37 115 675 ₡	3 766 779



Nota: el banco depositó intereses de más que se rebajarán en el mes de julio 2024, para efectos de presentación de estados financieros del Fondo de Subsidio, se restaran a los Instrumentos Financieros Fondo de Subsidio.

(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 enero 2024 y julio de 2025 (En el 2023 los intereses fueron 5.17% y 10.75% con vencimiento entre octubre 2023 y diciembre 2024).

Al 30 de junio de 2024 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	Junio	
	2024	2023
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 1 732 315	- 19 208 861
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios	45 784 046	39 175 955
Instrumento Financiero Fondo de Mutualidad y Subsidios Bruto	44 051 731	19 967 094
Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Mutualidad y Subsidios	- 1 841 789	- 3 896 189
Instrumentos financieros fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	¢ 42 209 942 ¢	¢ 16 070 904

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

Al 30 de junio de 2024 y 2023, los Instrumentos Financieros a Largo Plazo del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Detalle	Junio	
	2024	2023
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	67 014 686	224 405 726
Total	¢ 67 014 686 ¢	¢ 224 405 726

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

Al 30 de junio de 2024 y 2023, los intereses por cobrar a largo plazo de las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Detalle	Junio	
	2024	2023
Intereses por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	1 997 226	12 575 358
Total	¢ 1 997 226 ¢	¢ 12 575 358



(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 30 de junio de 2024 y 2023, el comportamiento es el siguiente:

Cuenta	Junio	
	2024	2023
Fondo de Mutualidad y Subsidios	300 298 334	256 628 375
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 45 783 458	- 39 175 955
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 45 676	-
Cuenta por pagar Administración Colegio	- 1 151 634	-
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 1 151 700	-
Total	₡ 252 166 454	₡ 217 452 420

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 30 de junio de 2024 y 2023, las cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios, que corresponden a ₡200 por colegiado suman un total de:

Cuenta	Junio	
	2024	2023
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	6 971 000	7 029 899
Total	₡ 6 971 000	₡ 7 029 899

(Nota 11) Pagos de Asistencia Social:

En el 2024 no se han entregado asistencias sociales por concepto de fallecimiento de CPA, en el 2023 se entregó 6 subsidio.

Cuenta	Junio	
	2024	2023
Pagos de Asistencia Social	-	300 000
Total	₡ -	₡ 300 000

(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 30 de junio de 2024 y 2023, las comisiones por transferencias que se realizan en el Banco Nacional suman un total de:

Cuenta	Junio	
	2024	2023
Gastos por comisiones Financieras	-	9 600
Total	₡ -	₡ 9 600

(Nota 13) Gastos por Pérdida Esperada en las inversiones

Al 30 de junio de 2024 y 2023 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	Junio	
	2024	2023
Saldo inicial del año	₡ 355 755	₡ -
Aumentos del periodo	573 530	999 256
Disminuciones	- 1 088 155	-
Saldo Final al 30 abril 2024	₡ - 158 870	₡ 999 256

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

Al 30 de junio de 2024 y 2023, 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	Junio	
	2024	2023
Saldo inicial del año	₡ -	₡ -
Aumentos del periodo	58 976	273 211
Disminuciones	- 160 603	- 199 563
Saldo Final al 30 abril 2024	₡ - 101 627	₡ 73 648

(Nota 15) Ingreso por comisiones e intereses

Al 30 de junio de 2024 y 2023, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal suman un total de:

Cuenta	Junio	
	2024	2023
Ingreso por comisiones e intereses	10 078 231	8 923 903
Total	₡ 10 078 231	₡ 8 923 903



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) Cuenta por Pagar Administración al Colegio del Fondo de Mutualidad y Subsidio

El monto de la cuenta por pagar por la Administración del Fondo de Mutualidad y Subsidio que se le paga al Colegio del 33% de lo facturado en el mes al 30 de junio de 2024 es de:

Cuenta	Mayo	
	2024	2023
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios	45 676	-
Cuenta por pagar Administración Colegio	1 151 634	-
Gasto por Administración Fondo Mutualidad y Subsidios	1 151 700	-
Total	€ 2 349 010 €	-

(Nota 17) Hechos Relevantes

Al 30 de junio de 2024 no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

(Nota 18) Hechos Posteriores

Al 30 de junio de 2024 no existen hechos posteriores que afecten los Estados Financieros.

(Nota 19) 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 marzo 2024, fueron autorizados por la Junta Directiva en julio 2024.

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

Al 30 de junio del 2024 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

30 de junio de 2024

(Expresado en colones costarricenses)

Cuenta c 100-01-000-215949-9	37 850	
Instrumentos financieros fondo de mutualidad y subsidios	196 147 621	
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios LP	67 014 686	
Intereses por cobrar Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	35 964 041	
Intereses por cobrar Fondo Fondo de Mutualidad y Subsidios LP (GE, GE)	1 997 226	
Cuenta por cobrar- C.C.P.C.R.	1 012 600	
Cuotas Colegiados con Fondo de Mutualidad y Subsidios		1 012 600
Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar-Fondo de Mutualidad y Subsidios		172 347
Pérdida Esperada Inversiones-Fondo de Mutualidad y Subsidios		1 841 789
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios		45 676
Fondos Específicos Fondo de Mutualidad y Subsidios		252 166 454
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios		45 783 458
Cuotas Suspendidos-Fondo de Mutualidad y Subsidios	1 094 700	
Contrapartida cuentas de orden-Fondo de Mutualidad y Subsidios		1 094 700
Cuenta por pagar Administración Colegio		1 151 700
Pagos Adelantados-Fondo de Mutualidad y Subsidios	400 751	
Pagos Adelantados de Colegiados Fondo de Mutualidad y Subsidios		400 751
	<u>303 669 475</u>	<u>303 669 475</u>

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

El saldo al 30 de junio 2024 y 2023 de las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1.012.600 y ¢1.006.001 respectivamente y el saldo de las cuentas por cobrar del Colegio con más de 4 cuotas, despachos y capacitaciones es de ¢20.004.603, lo que representa una proporción del Fondo de Mutualidad y Subsidios en las cuentas por cobrar de 2% por lo que si la pérdida esperada total es de ¢7.662.054, la proporción de pérdida esperada que corresponde al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢3.552.601 y al Colegio de ¢4.109.455

1. El saldo de pagos adelantados C.P.A correspondientes a Fondo de Mutualidad y Subsidios al 30 de junio de 2024 es de ¢400.751.
2. El saldo al 30 de junio de 2024 de las cuentas por cobrar C.P.A suspendidos correspondiente al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1.094.700.
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.