



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

Estados Financieros

31 de marzo de 2025 y 2024

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 marzo de 2025 y 2024
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Marzo 2025	Marzo 2024
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Mutualidad y Subsidios	3	5,480,231	19,188,768
Estimación Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	4	-	103,222
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	5	28,431,147	27,841,133
Cuenta por cobrar Administración Fondo Mutualidad y Subsidio	5	766,854	1,149,786
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	6	44,438,441	194,709,727
Total activo corriente		78,960,579	242,786,192
Activo no corriente:			
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	7	236,699,995	46,542,470
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	8	4,094,710	1,530,888
Total activo no corriente		240,794,705	48,073,358
Total activos		319,755,284	290,859,550
PASIVO:			
Pasivo Corriente:			
Cuenta por pagar Administración Colegio	16	812,530	-
Total pasivo corriente		812,530	-
Total pasivo		812,530	-
ACTIVOS NETOS:			
Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	270,312,177	246,606,857
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	48,630,578	44,252,693
Total Activo Neto		318,942,755	290,859,550
Total Pasivo y Activo Neto		319,755,285	290,859,550

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. Melanny Núñez Corrales
Contadora General

Lic. Manrique González Sánchez
Jefe Financiero Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

Céd. 110890191
 RENA MELANNY NÚÑEZ CORRALES
 Abogada, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 2012
 Contador: NÚÑEZ CORRALES RENA MELANNY
 Estado de Situación Financiera
 2024-03-31 10:30:50 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: xZNUuTkb
<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 marzo de 2025 y 2024

(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Marzo 2025	Marzo 2024
INGRESOS:			
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	10	3,487,200	3,481,200
Total de ingresos brutos		3,487,200	3,481,200
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios	17	1,150,776	-
Ajuste por Pérdida Esperada en Inversiones	13	- 228,952	- 732,400
Ajuste Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	14	234,604	- 75,075
Total gastos de operación		1,156,428	- 807,475
Excedentes antes de ingresos financieros		2,330,772	4,288,675
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:			
Ingresos por comisiones e intereses	15	2,318,850	5,885,081
Total de ingresos financieros, neto		2,318,850	5,885,081
Excedentes netos		4,649,622	10,173,756

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. Melanny Núñez Corrales
Contadora General

Lic. Manrique González Sánchez
Jefe Financiero Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

Céd. 110890101
MELANNY NÚÑEZ CORRALES
Asesora: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Registro Profesional: 30102
Colegista: MELANNY NÚÑEZ CORRALES MELANNY
Estado de Firmado: Integre
2025-03-23 10:30:58 (GMT)



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: xZNUJTKb
<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 31 de marzo de 2025
(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 2023	241,909,784	38,776,009	42,783,980	280,685,793
Excedente Acumulado	38,776,009	-38,776,009	-	-
Excedente del periodo	-	30,113,097	-	30,113,097
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	5,372,675	-
Intereses por pagar Fondo de Mutualidad y Subsidios	3,568,828	-	-	3,568,828
Administración Fondo Mutualidad y Subsidio	4,600,067	-	-	4,600,067
Saldos al 31 de Diciembre de 2024	280,685,793	30,113,097	48,156,655	318,967,786
Excedente Acumulado	30,113,097	-30,113,097	-	-
Excedente del periodo	-	4,649,622	-	4,649,622
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	473,923	-
Administración Fondo Mutualidad y Subsidio	- 4,674,654	-	-	- 4,674,654
Saldos al Al 31 de marzo de 2025	310,798,890	4,649,622	48,630,578	318,942,755

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. Melanny Núñez Corrales
Contadora General

Lic. Manrique González Sánchez
Jefe Financiero Administrativo

Lic. Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

CGE. 110880151

MELANNY NÚÑEZ CORRALES

Atribuido: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Registro Profesional: 3012

CONTADOR: MELANNY NÚÑEZ CORRALES MELANNY

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

2025-03-31 10:30:11 AM

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: xZNUJy7b
<https://timbres.contador.co.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
Fondo de Mutualidad y Subsidios
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Para los periodos terminados al 31 de marzo de 2025 y 2024
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Marzo 2025</u>	<u>Marzo 2024</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	4,649,622	10,173,756
Variación en Estimación por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-865,138</u>	<u>- 1,224,844</u>
	3,784,484	8,948,913
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-707,607</u>	<u>395,744</u>
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	3,076,877	9,344,656
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-13,683,665</u>	<u>3,095,623</u>
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	-13,683,665	3,095,623
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el Fondo de Mutualidad y Subsidios		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	<u>-10,606,788</u>	<u>12,440,279</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	16,087,019	6,748,489
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	5,480,231	19,188,768

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

Licda. Melanny Núñez Corrales
Contadora General

Lic. Manrique González Sánchez
Jefe Financiero Administrativo

Lic.Mauricio Artavia Mora, Msc
Director Ejecutivo

Céd. 110890161
 MELANNY NÚÑEZ CORRALES
 Abogada, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 2012
 Contador NÚÑEZ CORRALES MELANNY MELANNY
 Estado de Pago de Efectivo
 2025-04-23 10:30:51 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: sZNUuTib
<https://timbre.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 marzo de 2025 y 2024****(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 marzo de 2025 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.

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 460 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 marzo de 2025, 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 marzo de 2025 y 2024 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo de Mutualidad y Subsidios	5,480,231	19,188,768
Total	₡ 5,480,231	₡ 19,188,768

- (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 marzo de 2025 y 2024, 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	Marzo	
	2025	2024
Saldo inicial del año	₡ - 254,378	- 178,280
Aumentos	- 114,672	- 33,000
Disminuciones	212,957	108,058
Saldo Final	₡ -156,094	- 103,222

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 y Cuenta por Cobrar Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios a corto plazo

Al 31 de marzo de 2025 y 2024, los intereses por cobrar de las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios y la cuenta por cobrar por la Administración son:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Intereses por cobrar	28,431,147	27,841,133
Cuenta por cobrar Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios	766,854	1,149,786
Total	₡ 29,198,001	₡ 28,990,919

Nota: el banco depositó intereses de más que se rebajarán en el mes de abril 2025, 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 5.40% y 8.41% con vencimientos entre mayo 2025 y enero de 2026 (En el 2024 los intereses fueron 4.67% y 10.75% con vencimiento entre enero 2024 y julio 2025).

Al 31 de marzo de 2025 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	Marzo	
	2025	2024
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios	756,921	152,829,192
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios	48,631,166	44,253,281
Instrumento Financiero Fondo de Mutualidad y Subsidios Bruto	49,388,087	197,082,473
Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Mutualidad y Subsidios	- 4,949,646	- 2,372,746
Instrumentos financieros fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	¢ 44,438,441 ¢	¢ 194,709,727

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

Al 31 de marzo de 2025 y 2024, los Instrumentos Financieros a Largo Plazo del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	236,699,995	46,542,470
Total	¢ 236,699,995 ¢	¢ 46,542,470

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

Al 31 de marzo de 2025 y 2024, los intereses por cobrar a largo plazo de las inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios son:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Intereses por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	4,094,710	1,530,888
Total	¢ 4,094,710 ¢	¢ 1,530,888

(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, los intereses por pagar y la cuenta por pagar por la Administración del Colegio. Al 31 de marzo de 2025 y 2024, el comportamiento es el siguiente:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Fondo de Mutualidad y Subsidios	319,755,285	290,859,550
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 48,630,579	- 44,252,693
Cuenta por pagar Administración Colegio	- 812,530	-
Total	¢ 270,312,177 ¢	¢ 246,606,857



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 marzo de 2025 y 2024, las cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios, que corresponden a ₡200 por colegiado suman un total de:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	3,487,200	3,481,200
Total	₡ 3,487,200	₡ 3,481,200

(Nota 11) Pagos de Asistencia Social:

Tanto para el año 2025 como para el 2024 no se han entregado asistencias sociales por concepto de fallecimiento de CPA.

(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 marzo de 2025 y 2024, no se dieron comisiones financieras.

(Nota 13) Ajuste por Pérdida Esperada en las inversiones

En el reconocimiento inicial, los activos financieros pueden clasificarse en tres categorías: al costo amortizado, al valor razonable con cambios en estado de actividades y al valor razonable con cambios en otro resultado integral del activo neto. El Colegio clasifica sus activos financieros a costo amortizado, en el caso de las inversiones del Colegio, y las cuentas por cobrar, a valor razonable con cambios en el estado de actividades en las Inversiones SAFI. Lo anterior de acuerdo con el modelo de negocio definido para gestionar los riesgos y beneficios, así como las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero, los cuales utiliza en su operación.

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.

Al 31 de marzo de 2025 y 2024 se incluye el ajuste por la pérdida esperada del portafolio de inversiones del Fondo de Mutualidad y Subsidios, correspondiente a lo siguiente:

Ajuste por Pérdida esperada portafolio inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	Marzo	
	2025	2024
Saldo inicial del año	₡ 31,662	₡ 355,755
Aumentos del periodo	-	-
Disminuciones	- 260,614	- 1,088,155
Saldo Final al 31 marzo 2025	₡ - 228,952	₡ -732,400

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

Al 31 de marzo de 2025 y 2024, el ajuste por la pérdida esperada en las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios se detallan seguidamente:

Ajuste por Pérdida esperada Cuentas por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	Marzo	
	2025	2024
Saldo inicial del año	₡ -	₡ -
Aumentos del periodo	281,116	33,000
Disminuciones	- 46,512	- 108,075
Saldo Final al 31 de marzo 2025	₡ 234,604	₡ -75,075

(Nota 15) Ingreso por comisiones e intereses

Al 31 de marzo de 2025 y 2024, los intereses ganados por las inversiones que se realizan en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal suman un total de:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Ingreso por comisiones e intereses	2,318,850	5,885,081
Total	₡ 2,318,850	₡ 5,885,081

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 31 de marzo de 2025, el saldo al 31 de marzo es de:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios	45,676	-
Cuenta por pagar Administración Colegio	766,854	-
Total	₡ 812,530	₡ -

(Nota 17) Gastos por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios

Los gastos por Administración del Fondo de Mutualidad y Subsidio es por lo que se le paga al Colegio del 33% de lo facturado, el saldo al 31 de marzo es de:

Detalle	Marzo	
	2025	2024
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios	1,150,776	-
Total	₡ 1,150,776	₡ -

(Nota 18) Hechos Relevantes

Al 31 de marzo de 2025 no existen hechos relevantes que afecten los Estados Financieros.

(Nota 19) Hechos Posteriores

Al 31 de marzo 2025 el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, le adeuda al Fondo de Mutualidad y Subsidios del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por concepto de intereses ganados en las inversiones del Banco Popular desde el mes de junio del 2023 en adelante.

Estos intereses fueron depositados en la cuenta del Banco Popular del Colegio por un monto de: ₡32.963.240, (treinta y dos millones novecientos sesenta y tres mil doscientos cuarenta colones con 00/100), mismo dato que se refleja en la nota N°18 de los Estados Financieros al 31 de diciembre 2024.

Cabe mencionar que para el cálculo de este monto hay que excluirle el Impuesto Sobre la Renta equivalente a ₡2.840.168,75 (Dos millones ochocientos cuarenta mil ciento sesenta y ocho colones con 75/100), por lo que el monto neto corresponde a ₡30.123.071,25 (Treinta millones ciento veintitrés mil setenta y uno con 25/100). Se



rebaja el impuesto sobre la renta debido a que el Colegio mantuvo dicho pago de forma mensual y al día.

Se procederá al traslado de ₡30.123.071,25 (Treinta millones ciento veintitrés mil setenta y un colones con 25/100) por concepto de intereses no trasladados al Fondo de Mutualidad y Subsidios al 31 de diciembre del 2024, adicional trasladar la suma de ₡759,530.70 (Setecientos cincuenta y nueve mil quinientos treinta colones con 70/100) por concepto de intereses devengados. Dicho monto se debe de trasladar de las inversiones que posee el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica actualmente.

A continuación el detalle de los intereses por pagar al Fondo de Mutualidad y Subsidios:

Colegio Contadores Públicos de Costa Rica									
Cálculo de intereses sobre montos pendientes de traslado a inversiones en el Fondo									
De junio 2023 a diciembre 2024									
Mes	Intereses no trasladados	Tasa de interés	Total interés por mes	Días	Monto acumulado	Tasa promedio	Plazo pendiente en días al 31-12-24	Intereses ganados	Total
jun-23	154 408,47	7,45%	945,49	30	155 353,96	6,20%	550	14 520,39	169 874,35
jul-23	166 181,94	7,25%	1 023,27	31	167 205,21	6,14%	519	14 600,77	181 805,98
ago-23	180 217,92	6,60%	1 010,21	31	181 228,13	6,11%	488	14 810,56	196 038,69
sept-23	234 739,63	6,60%	1 273,38	30	236 013,01	6,08%	458	18 005,79	254 018,80
oct-23	230 115,37	6,45%	1 260,59	31	231 375,96	6,05%	427	16 385,70	247 761,66
nov-23	289 004,63	6,40%	1 520,24	30	290 524,87	6,03%	397	19 044,81	309 569,68
dic-23	299 741,98	6,78%	1 726,02	31	301 468,00	5,96%	366	18 029,31	319 497,32
ene-24	298 612,15	6,40%	1 618,71	31	300 230,86	5,92%	335	16 280,74	316 511,59
feb-24	226 324,69	6,28%	1 126,18	29	227 450,87	5,89%	306	11 198,75	238 649,62
mar-24	365 453,99	6,19%	1 916,04	31	367 370,03	5,86%	275	16 163,05	383 533,08
abr-24	371 611,27	5,89%	1 794,09	30	373 405,36	5,85%	245	14 625,62	388 030,98
may-24	380 733,65	5,81%	1 873,60	31	382 607,25	5,86%	214	13 103,03	395 710,28
jun-24	490 663,61	6,00%	2 413,10	30	493 076,71	5,83%	184	14 459,99	507 536,70
jul-24	20 170 465,50	6,00%	102 505,64	31	20 272 971,14	5,80%	153	491 536,46	20 764 507,61
ago-24	1 219 425,15	6,00%	6 197,08	31	1 225 622,23	5,75%	122	23 491,09	1 249 113,32
sept-24	1 261 636,71	5,75%	5 946,24	30	1 267 582,95	5,75%	92	18 321,08	1 285 904,02
oct-24	1 241 873,68	5,60%	5 890,42	31	1 247 764,10	5,83%	61	12 113,71	1 259 877,81
nov-24	1 267 236,25	5,70%	5 920,69	30	1 273 156,94	5,95%	31	6 416,22	1 279 573,17
dic-24	1 274 624,66	5,95%	6 423,62	31	1 281 048,28	0%	-	6 423,62	1 287 471,90
Total	₡30 123 071,25		₡ 152 384,62		₡30 275 455,87			₡759 530,70	₡31 034 986,57

(Nota 20) 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 2025, fueron autorizados por la Junta Directiva en abril 2025.

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

Al 31 de marzo del 2025 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 marzo de 2025
(Expresado en colones costarricenses)

Cuenta ¢ 100-01-000-215949-9	325,848	
Instrumentos financieros fondo de mutualidad y subsidios	54,542,469	
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios LP	236,699,996	
Intereses por cobrar Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	28,431,147	
Intereses por cobrar Fondo Fondo de Mutualidad y Subsidios LP (GE, GE)	4,094,710	
Cuenta por cobrar- C.C.P.C.R.	1,084,460	
Cuenta por cobrar Administración Fondo Mutualidad y Subsidio	766,854	
Cuotas Colegiados con Fondo de Mutualidad y Subsidios		1,084,460
Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar-Fondo de Mutualidad y Subsidios		156,094
Pérdida Esperada Inversiones-Fondo de Mutualidad y Subsidios		4,949,646
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios		45,676
Fondos Específicos Fondo de Mutualidad y Subsidios		264,561,334
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios		48,630,578
Cuotas Suspendidos-Fondo de Mutualidad y Subsidios	1,086,800	
Contrapartida cuentas de orden-Fondo de Mutualidad y Subsidios		1,086,800
Cuenta por pagar Administración Colegio		766,854
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios		5,750,843
Pagos Adelantados-Fondo de Mutualidad y Subsidios	337,926	
Pagos Adelantados de Colegiados Fondo de Mutualidad y Subsidios		337,926
	<u>327,370,211</u>	<u>327,370,211</u>

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

El saldo al 31 de marzo 2025 y 2024 de las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1.084.460 y ¢1.004.630 respectivamente y el saldo de las cuentas por cobrar del Colegio con más de 4 cuotas, despachos y capacitaciones es de ¢24.732.823, lo que representa una proporción del Fondo de Mutualidad y Subsidios en las cuentas por cobrar de 3% por lo que si la pérdida esperada total es de ¢4.202.359, la proporción de pérdida esperada que corresponde al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢1.234.961 y al Colegio de ¢2.967.398

1. El saldo de pagos adelantados C.P.A correspondientes a Fondo de Mutualidad y Subsidios al 31 de marzo de 2025 es de ¢337.926.
2. El saldo al 31 de marzo de 2025 de las cuentas por cobrar C.P.A suspendidos correspondiente al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1.086.800.