



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS
Estados Financieros
30 de setiembre de 2024 y 2023

Fondo de Mutualidad y Subsidios

Índice de contenido

Páginas

Estados Financieros

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 setiembre de 2024 y 2023
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Setiembre 2024	Setiembre 2023
ACTIVOS:			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo del Fondo de Mutualidad y Subsidios	3	20 483 458	12 476 957
Estimación Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	4	- 137 979	- 174 753
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	5	35 207 435	16 106 010
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	6	32 209 973	176 760 688
Total activo corriente		87 762 887	205 168 901
Activo no corriente:			
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	7	229 070 051	56 907 082
Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	8	5 147 306	3 111 085
Total activo no corriente		234 217 357	60 018 167
Total activos		321 980 244	265 187 068
PASIVO:			
Pasivo Corriente:			
Cuenta por pagar Administración Colegio	16	1 196 451	-
Total pasivo corriente		1 196 451	-
Total pasivo		1 196 451	-
ACTIVOS NETOS:			
Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	273 682 496	224 727 309
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	9	47 101 297	40 459 759
Total Activo Neto		320 783 794	265 187 068
Total Pasivo y Activo Neto		321 980 244	265 187 068

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
 No se encontró
 Atención: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 28112
 Contador: NÚÑEZ CORRALES RENA MELANNY
 Estado de Situación Financiera
 2024-10-14 16:26:59 -2600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: dVENDD77
<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 30 de setiembre de 2024 y 2023
 (Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Setiembre 2024	Setiembre 2023	Ejecución Presupuestaria (Base Efectivo) Setiembre 2024
INGRESOS:				
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	10	10 458 196	10 525 099	10 452 596
Total de ingresos brutos		10 458 196	10 525 099	10 452 596
GASTOS DE OPERACIÓN:				
Pagos de Asistencia Social	11	-	300 000	-
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios	17	3 452 195	-	2 301 420
Gasto por Comisiones Financieras	12	-	9 600	-
Gasto por Pérdida Esperada en Inversiones	13	- 2 246 872	838 255	-
Gasto Por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar	14	- 345 242	- 240 038	-
Total gastos de operación		860 080	907 817	2 301 420
Excedentes antes de ingresos financieros		9 598 116	9 617 282	8 151 176
INGRESOS FINANCIEROS, NETO:				
Ingresos por comisiones e intereses	15	14 627 136	13 660 004	27 771 317
Total de ingresos financieros, neto		14 627 136	13 660 004	27 771 317
Excedentes netos		24 225 252	23 277 286	35 922 493

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
 No se encontró
 Atención: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 2022
 Contador: NÚÑEZ CORRALES MELANNY MELANNY
 Estado de Resultados Integrar
 2024-10-14 10:27:00-9800



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: dVekDD77
<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 setiembre 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	-	39 496 456	-	39 496 456
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	8 937 206	-
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	241 908 584	39 496 456	45 696 488	281 406 210
Excedente Acumulado	39 496 456	-39 496 456	-	-
Excedente del periodo	-	24 225 252	-	24 225 252
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	-	-	1 404 809	-
Intereses por pagar Fondo de Mutualidad y Subsidios	12 896 587	-	-	12 896 587
Administración Fondo Mutualidad y Subsidio	3 452 195	-	-	3 452 195
Saldos al Al 30 de setiembre de 2024	281 405 040	24 225 252	47 101 297	321 980 244

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. 110890101
 No se encontró.
 Almacén: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
 Registro Previsional: 3032
 Contador: MELANNY NÚÑEZ CORRALES
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2024-09-14 10:27:01 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: dVEkDD77
<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 30 de setiembre de 2024 y 2023
 (Expresado en colones costarricenses)

	<u>Setiembre 2024</u>	<u>Setiembre 2023</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del período	24 225 252	23 277 286
Variación en Estimación por Pérdida Esperada en Cuentas por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-40 299</u>	<u>- 60 687</u>
	24 184 952	23 216 599
Variación en activos y pasivos operativos		
Intereses por Cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>2 309 611</u>	<u>-8 841 652</u>
Total flujo neto de recursos generados (previstos) por actividades de operación	26 494 564	14 374 947
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Variación en las Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	<u>-12 759 594</u>	<u>-1 908 811</u>
Total flujo neto de recursos generados (usados) por actividades de inversión	-12 759 594	-1 908 811
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento en el Fondo de Mutualidad y Subsidios		
Variación de efectivo y equivalentes de efectivo del período	13 734 969	12 466 135
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>6 748 489</u>	<u>10 822</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	20 483 458	12 476 957

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

Cód. 110890161
 No se encuentra
 Admisión: Colegio de Contadores
 Públicos de Costa Rica
 Registro Profesional: 2012
 Contador: MELANNY NÚÑEZ CORRALES-REINA
 MELANNY
 Señado por el Poder Judicial
 2024-10-24 10:27:01 -1400



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: d1E6DD77
<https://timbres.contador.co.cr>

**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA****FONDO DE MUTUALIDAD Y SUBSIDIOS****(San José, Costa Rica)****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Al 30 de setiembre 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 setiembre 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 476 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 setiembre 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 setiembre de 2024 y 2023 el efectivo, el equivalente de efectivo y las cuentas de banco, se detallan de la siguiente manera:



Cuenta	Setiembre	
	2024	2023
Efectivo y equivalentes de efectivo Fondo de Mutualidad y Subsidios	20 483 458	12 476 957
Total	₡ 20 483 458 ₡	12 476 957

- (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 setiembre 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	Setiembre	
	2024	2023
Saldo inicial del año	₡ - 178 280	235 440
Aumentos	- 262 589	290 715
Disminuciones	302 890	- 351 402
Saldo Final	₡ -137 979	- 174 753

Las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios se encuentran en la Nota 6 de los Estados Financieros del Colegio, a nivel contable se crearon cuentas de orden para llevar separado el saldo de las mismas.

(Nota 5) Intereses por cobrar Fondo de Mutualidad y Subsidios a corto plazo

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

Cuenta	Setiembre	
	2024	2023
Intereses por cobrar	35 207 435	16 106 010
Total	₡ 35 207 435 ₡	16 106 010

Nota: el banco depositó intereses de más que se rebajarán en el mes de octubre 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 setiembre 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	Setiembre	
	2024	2023
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 10 644 381	139 888 564
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios	47 101 885	40 459 759
Instrumento Financiero Fondo de Mutualidad y Subsidios Bruto	36 457 504	180 348 323
Estimación por Pérdida Esperada en Inversiones Fondo Mutualidad y Subsidios	- 4 247 531	- 3 587 635
Instrumentos financieros fondo de Mutualidad y Subsidios Neto	€ 32 209 973 €	176 760 688

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

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

Detalle	Setiembre	
	2024	2023
Instrumentos Financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	229 070 051	56 907 082
Total	€ 229 070 051 €	56 907 082

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

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

Detalle	Setiembre	
	2024	2023
Intereses por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios Largo Plazo	5 147 306	3 111 085
Total	€ 5 147 306 €	3 111 085



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

Cuenta	Setiembre	
	2024	2023
Fondo de Mutualidad y Subsidios	321 980 244	265 187 068
Reserva Fondo de Mutualidad y Subsidios	- 47 101 297	- 40 459 759
Cuenta por pagar Administración Colegio	- 1 196 451	-
Total	₡ 273 682 496	₡ 224 727 309

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

Cuenta	Setiembre	
	2024	2023
Cuotas del Fondo de Mutualidad y Subsidios	10 458 196	10 525 099
Total	₡ 10 458 196	₡ 10 525 099

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

Cuenta	Setiembre	
	2024	2023
Gastos por comisiones Financieras	-	9 600
Total	€ -	€ 9 600

(Nota 13) Gastos por Pérdida Esperada en las inversiones

Al 30 de setiembre 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	Setiembre	
	2024	2023
Saldo inicial del año	€ 355 755	€ -
Aumentos del periodo	593 875	788 562
Disminuciones	- 3 196 502	49 693
Saldo Final al 30 setiembre 2024	€ - 2 246 872	€ 838 255

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

Al 30 de setiembre 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	Setiembre	
	2024	2023
Saldo inicial del año	€ -	€ -
Aumentos del periodo	88 841	- 530 753
Disminuciones	- 434 083	290 715
Saldo Final al 30 setiembre 2024	€ - 345 242	€ -240 038

(Nota 15) Ingreso por comisiones e intereses

Al 30 de setiembre 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	Setiembre	
	2024	2023
Ingreso por comisiones e intereses	14 627 136	13 660 004
Total	€ 14 627 136	€ 13 660 004



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 setiembre de 2024, el saldo al 30 de setiembre es de:

Cuenta	Setiembre	
	2024	2023
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios	45 676	-
Cuenta por pagar Administración Colegio	1 150 775	-
Total	₡ 1 196 451	₡ -

(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 30 de setiembre es de:

Cuenta	Setiembre	
	2024	2023
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios	3 452 195	-
Total	₡ 3 452 195	₡ -

(Nota 18) Hechos Relevantes

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

(Nota 19) Hechos Posteriores

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

(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 setiembre 2024, fueron autorizados por la Junta Directiva en octubre 2024.

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

Al 30 de setiembre 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 setiembre de 2024****(Expresado en colones costarricenses)**

Cuenta ¢ 100-01-000-215949-9	33 880	
Instrumentos financieros fondo de mutualidad y subsidios	56 907 082	
Instrumentos financieros Fondo de Mutualidad y Subsidios LP	229 070 052	
Intereses por cobrar Inversiones Fondo de Mutualidad y Subsidios	21 160 073	
Intereses por cobrar Fondo Fondo de Mutualidad y Subsidios LP (GE, GE)	5 147 306	
Cuenta por cobrar- C.C.P.C.R.	1 063 056	
Cuotas Colegiados con Fondo de Mutualidad y Subsidios		1 063 056
Pérdida Esperada Cuentas por Cobrar-Fondo de Mutualidad y Subsidios		137 979
Pérdida Esperada Inversiones-Fondo de Mutualidad y Subsidios		4 247 531
Multa Fondo de Mutualidad y Subsidios		45 676
Fondos Específicos Fondo de Mutualidad y Subsidios		257 333 715
Reserva del Fondo de Mutualidad y Subsidios		47 101 297
Cuotas Suspendidos-Fondo de Mutualidad y Subsidios	1 121 200	
Contrapartida cuentas de orden-Fondo de Mutualidad y Subsidios		1 121 200
Gasto por Administración Fondo de Mutualidad y Subsidios		3 452 195
Pagos Adelantados-Fondo de Mutualidad y Subsidios	7 217	
Pagos Adelantados de Colegiados Fondo de Mutualidad y Subsidios		7 217
	314 509 866	314 509 866

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

El saldo al 30 de setiembre 2024 y 2023 de las cuentas por cobrar del Fondo de Mutualidad y Subsidios es de ¢ 1.063.056 y ¢1.069.156 respectivamente y el saldo de las cuentas por cobrar del Colegio con más de 4 cuotas, despachos y capacitaciones es de ¢17.869.115, lo que representa una proporción del Fondo de Mutualidad y Subsidios en las cuentas por cobrar de 5% por lo que si la pérdida esperada total es de ¢5.020.632, la proporción de pérdida



esperada que corresponde al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de $\text{¢}5.759.231$ y al Colegio de $\text{¢}836.758$

1. El saldo de pagos adelantados C.P.A correspondientes a Fondo de Mutualidad y Subsidios al 30 de setiembre de 2024 es de $\text{¢}7.217$.
2. El saldo al 30 de setiembre de 2024 de las cuentas por cobrar C.P.A suspendidos correspondiente al Fondo de Mutualidad y Subsidios es de $\text{¢} 1.121.200$.
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.