

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

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y
OPINIÓN DE LOS AUDITORES**

Al 31 de diciembre del 2023

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

Dictamen de los Auditores

	Página
Opinión del contador público autorizado sobre la ejecución presupuestaria	3
Resumen de Ejecución Presupuestaria	6
Ejecución detallada de Ingresos	7
Ejecución detallada de Egresos	8
Ejecución detallada de Inversiones	11
Ejecución Presupuestaria del Fondo de Mutualidad y Subsidios	11
Modificaciones presupuestarias	11

OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL DICTAMEN DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2023

Señores
Asamblea General y Junta Directiva
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
Presente

Hemos revisado el estado de Ejecución Presupuestaria del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Fondo de Mutualidad y Subsidios por el período concluido al 31 de diciembre de 2023, así como las notas explicativas a partir de la base contable que en ella se señala que corresponde a la base de efectivo.

En nuestra opinión, la calidad de la estructura del control operativo, permite que la información emitida en la elaboración de la liquidación presupuestaria por el período de un año terminado al 31 de diciembre 2023 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Fondo de Mutualidad y Subsidios cumple la normativa jurídica y técnica, en todos los aspectos importantes, referente a la ejecución presupuestaria, el registro de las transacciones y al proceso de elaboración de liquidación presupuestaria a partir del presupuesto aprobado por la Junta Directiva, que fue ratificado con aprobación de la Asamblea General N°3-241-2023, del 30 de enero 2023.

Otros asuntos a informar

La revisión de los presupuestos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Fondo de Mutualidad y Subsidios se realizó en apego con la normativa pertinente, analizando el cumplimiento de la Regla Fiscal establecida en la Ley 9635, donde según Oficio MH-STAP-CIR-1311-2023, de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria se brinda comunicado a la Contraloría General de la República y se certifica por parte de tal Secretaría, el cumplimiento de la Regla Fiscal por parte del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Fondo de Mutualidad y Subsidios para el año 2023. Los controles sobre el crecimiento del presupuesto de gastos corrientes y de capital, así como del gasto total, deben mantenerse por parte de la entidad, de manera tal que el cumplimiento de la Regla Fiscal sea según la Ley y directrices regulatorias emanadas por parte de las autoridades pertinentes año con año. Con la aplicación de la excepción establecida en la Ley N°10.386, publicada en el Alcance N°185 a La Gaceta N°176 del 26 de setiembre del 2023, entre otras modificaciones, se incorporan los incisos ñ), o) y q) al artículo 6 del Título IV de la Ley N°9635, quedando el Colegio exceptuado de la aplicación del Título IV de la Ley N°9635 y sus reformas, salvo en lo que respecta a los recursos que reciban mediante transferencias del Presupuesto Nacional.

Fundamentos de la Opinión y Responsabilidad del Auditor

Nuestra revisión 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 revisión de trabajos de este tipo relacionados con Compromisos de Seguridad, y basados en los lineamientos para la contratación de trabajos relacionados con la seguridad razonable sobre la elaboración de la liquidación presupuestaria de los entes sujetos a este procedimiento, a partir de directrices de la Contraloría General de la República y Ley orgánica que les rige.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con la liquidación presupuestaria.

La administración es responsable de la formulación, ejecución, control y preparación de la liquidación del presupuesto, la Junta Directiva es la encargada de la aprobación previa del presupuesto, el cual es presentado para su aprobación definitiva por parte de la Asamblea General. La responsabilidad de la administración incluye establecer los mecanismos y procedimientos necesarios para garantizar razonablemente la confiabilidad, pertinencia, relevancia y oportunidad de la información contenida en la liquidación presupuestaria para que sirva de apoyo en la toma de decisiones y rendición de cuentas.

Responsabilidad del Auditor.

Nuestros objetivos son los de obtener una seguridad razonable de que el proceso de la Ejecución y liquidación presupuestaria está libre de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de acuerdo con las Normas para Compromisos de Seguridad establecida para el caso (NITA3000). Dichas normas requieren planificar y hacer el trabajo para obtener seguridad razonable acerca de las afirmaciones de la administración que son objeto de este estudio.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión de la calidad de la información presupuestaria en observancia de las políticas y metodologías internas establecidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Fondo de Mutualidad y Subsidios sobre el cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable al presupuesto y al resultado de la liquidación de presupuesto. Efectuamos el servicio de acuerdo con las Normas para Compromisos de Seguridad establecidas para el caso (NITA 3000). Dichas normas requieren planificar y hacer el trabajo para obtener seguridad razonable acerca de las afirmaciones de la administración que son objeto de este estudio.

Para expresar criterio sobre la liquidación presupuestaria del período de un año terminado al 31 de diciembre 2023 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y del Fondo de Mutualidad y Subsidios, de acuerdo con lo establecido en la normativa que corresponde, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Verificar que el presupuesto ordinario haya sido preparado de acuerdo con la normativa que procede.
- Revisar que la aprobación del presupuesto ordinario por parte de la Junta Directiva (previo a la Asamblea General) y la aprobación de la Asamblea General.
- Verificar que las modificaciones presupuestarias hayan sido preparadas según el procedimiento vigente y en cumplimiento del acuerdo 599-2017 SO.19
- Revisar la cantidad de modificaciones presupuestarias.
- Verificar que los presupuestos extraordinarios hayan sido preparados de acuerdo con la normativa que le rige.
- Verificar la existencia y razonabilidad de los ingresos y egresos reportados en la liquidación presupuestaria.
- Verificar la existencia y calidad de la estructura de control operativo de procesos de conciliación entre los registros presupuestarios y los registros contables.

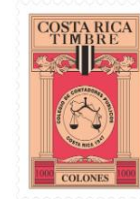
- Verificar que el documento de la liquidación presupuestaria sea preparado de acuerdo con lo que establece la normativa.
- Aprobación de la liquidación presupuestaria por parte de la Junta Directiva.
- Verificar la razonabilidad de la presentación de la composición del superávit presupuestario.

Consideramos que el trabajo realizado proporciona sustento razonable para nuestra opinión.

JENKINS, ERICKSON
Contadores Públicos Autorizados
Member firm of SFAI Global



Nombre del CPA: ISMAEL
CALVO ROJAS
Carné: 1434
Cédula: 203900868
Nombre del Cliente:
Colegio de Contadores Públicos
de Costa Rica
Identificación del cliente:
3007945328
Dirigido a:
Colegio de Contadores Públicos
de Costa Rica
Fecha:
23-01-2024 05:57:13 PM
Tipo de trabajo:
32-2032 Informe de
aseguramiento distinto de la
auditoría o de la revisión de
información financiera histórica
según la NIEA 3000.
Timbre de ₡1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-8705

Ismael A. Calvo Rojas
Contador Público Autorizado N°1494
Póliza 0116 FID 000511312, vence 30-set-2024
Timbre de Ley 6663, adherido y cancelado en el original
Alajuela, Costa Rica
23 de enero del 2024



1. INFORMES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL AÑO 2023

Los siguientes informes de ejecución presupuestaria fueron preparados bajo la base del efectivo, es decir tomando en cuenta únicamente las entradas y salidas del mismo, así como sus equivalentes para el periodo 2023. Los informes son expresados en la moneda colones, del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2023.

1.1 Resumen de Ejecución Presupuestaria 2023 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica:

Detalle	Presupuesto Aprobado	Ejecución Año 2023	% Ejecuc.	Diferencia
Recursos inicio de año	₡464 753 042	₡464 753 042		₡0
Ingresos totales	₡1 314 862 201	₡1 246 950 129	95%	₡67 912 071
Egresos totales	₡1 314 862 201	₡1 129 975 377	86%	₡184 886 824
Resultado operativo	(₡)	116 974 752		116 974 752
Inversiones	32 828 100	₡14 326 213	44%	₡18 501 887
Recursos final de año	₡431 924 942	₡567 401 582	131%	₡135 476 639

1.2 Ejecución detallada de Ingresos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica:

Código	Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Inicial 2023	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Final 2023	Ejecución Acumulada	Remanente Presupuestario	% de Ejec.
0	Recursos de Vigencias Anteriores	464 753 042	0	464 753 042	464 753 042	0	100%
01	INGRESOS	1 314 862 201	0	1 314 862 201	1 246 950 129	67 912 071	95%
01.01	Ingresos Ordinarios	780 298 850	0	780 298 850	758 410 550	21 888 300	97%
01.01.01	Cuota Ordinaria Colegiados	651 025 000	0	651 025 000	637 876 886	13 148 114	98%
01.01.02	Cuota Extraordinaria nuevos colegiados	5 072 500	0	5 072 500	3 794 854	1 277 646	75%
01.01.03	Cuota Despachos	77 071 850	0	77 071 850	74 456 170	2 615 680	97%
01.01.04	Emisión de Certificaciones	6 312 000	0	6 312 000	6 274 000	38 000	99%
01.01.05	Incorporación de Colegiados	40 817 500	0	40 817 500	36 008 640	4 808 860	88%
01.02	Ingresos por capacitaciones	144 083 750	0	144 083 750	103 671 942	40 411 808	72%
01.02.01	Capacitación Presencial/Virtual	83 490 000	0	83 490 000	74 236 028	9 253 972	89%
01.02.02	Capacitación en Línea	1 093 750	0	1 093 750	390 784	702 966	36%
01.02.03	Congreso Internacional	31 000 000	0	31 000 000	13 303 813	17 696 187	43%
01.02.05	Jornada de Actualización Tributaria	21 500 000	0	21 500 000	10 406 117	11 093 883	48%
01.02.06	Mes de la contaduría Pública	7 000 000	0	7 000 000	5 335 200	1 664 800	76%
01.03	Otros Ingresos	88 749 893	0	88 749 893	106 820 193	-18 070 300	120%
01.03.01	Filiales	7 200 000	0	7 200 000	0	7 200 000	0%
01.03.02	Financieros	17 459 008	0	17 459 008	53 609 910	-36 150 902	307%
01.03.03	Venta de timbres	25 003 000	0	25 003 000	24 556 587	446 413	98%
01.03.05	Alquileres	8 764 000	0	8 764 000	8 735 797	28 203	100%
01.03.06	Ingresos varios	6 071 084	0	6 071 084	15 048 247	-8 977 163	248%
01.03.07	Artículos promocionales	500 000	0	500 000	86 894	413 106	17%
01.03.08	Reposición de distintivos	2 152 800	0	2 152 800	1 411 655	741 145	66%
01.03.09	Entradas al Baile de Gala	8 000 000	0	8 000 000	1 552 714	6 447 286	19%
01.03.10	Venta de libros	13 600 000	0	13 600 000	1 818 389	11 781 611	13%
01.04	Ingresos devolutivos	301 729 708	0	301 729 708	278 047 445	23 682 263	92%
01.04.01	Pólizas de vida A - B - C	254 852 604	0	254 852 604	237 122 304	17 730 300	93%
01.04.02	Póliza de fidelidad	18 452 252	0	18 452 252	18 422 038	30 214	100%
01.04.03	Traslados al Fondo de Mutualidad y Subsidios	15 509 433	0	15 509 433	13 698 923	1 810 510	88%
01.04.04	IVA Recaudado a clientes	12 915 419	0	12 915 419	8 804 179	4 111 240	68%
	Total de Ingresos	1 314 862 201	0	1 314 862 201	1 246 950 129	67 912 071	95%
	Total Ingresos + Recursos Vigencias Anteriores	1 779 615 243	0	1 779 615 243	1 711 703 171	67 912 071	96%

1.3 Ejecución detallada de Egresos del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica:

Código	Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Inicial 2023	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Final 2023	Ejecución Acumulada	Remanente Presupuestario	% de Ejec.
02	EGRESOS	1 314 862 201	0	1 314 862 201	1 129 975 377	184 886 824	86%
02.01	Servicios Personales	581 137 614	-15 800 000	565 337 614	511 407 799	53 929 816	90%
02.01.01	Horas regulares	407 957 097	-19 500 000	388 457 097	359 055 257	29 401 840	92%
02.01.02	Horas Extras	2 029 785	1 800 000	3 829 785	3 490 686	339 100	91%
02.01.03	Vacaciones	1 500 000	0	1 500 000	1 141 247	358 753	76%
02.01.04	Aguinaldos	34 151 907	0	34 151 907	30 444 263	3 707 645	89%
02.01.05	Preaviso y Cesantía	1 500 000	1 100 000	2 600 000	2 588 568	11 432	100%
02.01.06	CCSS Cuota Patronal	92 247 049	0	92 247 049	82 855 574	9 391 474	90%
02.01.07	Ley de Protección al Trabajador	12 299 606	0	12 299 606	10 974 369	1 325 237	89%
02.01.08	Póliza de Riesgos del Trabajo del INS	4 099 869	0	4 099 869	3 658 123	441 746	89%
02.01.09	Asodecopu (Aporte Asociación Solidarista)	21 852 301	0	21 852 301	12 973 389	8 878 912	59%
02.01.10	Provisión Pagos Judiciales Proceso Laboral	3 500 000	800 000	4 300 000	4 226 323	73 677	98%
	Total Servicios Personales	581 137 614	-15 800 000	565 337 614	511 407 799	53 929 816	90%
02.02	Servicios No Personales	331 076 454	15 860 000	346 936 454	263 169 156	83 767 299	76%
02.02.01	Gastos por incorporación	19 787 900		19 787 900	16 207 693	3 580 207	82%
02.02.02	Gastos por capacitaciones	61 524 000	-1 000 000	60 524 000	45 569 720	14 954 280	75%
02.02.02.01	Honorarios de capacitación presencial	22 356 000	1 700 000	24 056 000	23 993 604	62 396	100%
02.02.02.02	Servicios de Alimentación Capacitación presencial	6 968 000	-5 700 000	1 268 000	238 938	1 029 062	19%
02.02.02.03	Honorarios de capacitación en línea	500 000	0	500 000	0	500 000	0%
02.02.02.04	Honorarios por desarrollo de cursos en línea	200 000	0	200 000	0	200 000	0%
02.02.02.05	Congreso Internacional Anual	18 500 000	0	18 500 000	8 349 374	10 150 626	45%
02.02.02.07	Jornada de Actualización Tributaria	8 000 000	0	8 000 000	6 163 197	1 836 803	77%
02.02.02.08	Mes de la Contaduría Pública	5 000 000	3 000 000	8 000 000	6 824 607	1 175 393	85%
02.02.03	Alimentación en Reuniones	2 816 000	1 300 000	4 116 000	1 750 372	2 365 628	43%
02.02.03.01	Alimentación de comisiones de trabajo	1 576 000	0	1 576 000	202 963	1 373 037	13%
02.02.03.02	Alimentación de Junta Directiva	1 040 000	1 000 000	2 040 000	1 350 755	689 246	66%
02.02.03.03	Alimentación Otros	200 000	300 000	500 000	196 655	303 345	39%
02.02.04	Servicios Profesionales	37 906 579	11 700 000	49 606 579	44 727 854	4 878 724	90%
02.02.04.01	Servicios de Consultoría Legal	13 860 000	0	13 860 000	12 607 400	1 252 600	91%
02.02.04.02	Otros Servicios Profesionales	20 696 579	11 700 000	32 396 579	32 120 454	276 124	99%
02.02.04.03	Soporte Sistemas	3 350 000		3 350 000	0	3 350 000	0%
02.02.05	Servicios Básicos	15 600 000	1 000 000	16 600 000	15 434 910	1 165 090	93%
02.02.05.01	Servicios Telefónicos	3 000 000	0	3 000 000	2 194 698	805 302	73%



02.02.05.02	Servicios de agua	4 800 000		4 800 000	4 481 774	318 226	93%
02.02.05.03	Servicios de Electricidad	7 800 000	1 000 000	8 800 000	8 758 437	41 563	100%
02.02.06	Internet y Cable	4 296 000	0	4 296 000	3 411 737	884 263	79%
02.02.06.01	Servicio de internet	3 936 000	0	3 936 000	3 051 767	884 233	78%
02.02.06.02	Servicio de TV por cable	360 000	0	360 000	359 970	30	100%
02.02.07	Servicios Externos	32 689 500	60 000	32 749 500	28 193 391	4 556 109	86%
02.02.07.01	Servicios de Seguridad	26 552 500		26 552 500	22 975 000	3 577 500	87%
02.02.07.02	Servicios de ADT	444 000	60 000	504 000	498 393	5 607	99%
02.02.07.03	Servicios de Traducción	400 000	0	400 000	106 295	293 706	27%
02.02.07.04	Servicio de Bodegaje	4 315 000	0	4 315 000	3 893 703	421 297	90%
02.02.07.05	Servicios Médicos	978 000	0	978 000	720 000	258 000	74%
02.02.08	Mantenimiento y Reparación	57 977 575	300 000	58 277 575	33 415 534	24 862 041	57%
02.02.08.01	Mantenimiento y reparaciones Sede	14 214 185	0	14 214 185	11 345 334	2 868 851	80%
02.02.08.02	Mantenimiento del Gimnasio Multiusos y CAF	500 000	0	500 000	65 000	435 000	13%
02.02.08.04	Mantenimiento Licencias de Sistemas (Renovaciones)	41 763 390	0	41 763 390	20 312 710	21 450 680	49%
02.02.08.05	Mantenimiento Vehículos	1 500 000	300 000	1 800 000	1 692 490	107 510	94%
02.02.09	Viáticos y Transportes	6 102 000	0	6 102 000	1 015 411	5 086 589	17%
02.02.10	Atención al Personal	4 500 000	0	4 500 000	4 182 835	317 165	93%
02.02.11	Actividades Recreativas y Sociales	3 300 000	1 500 000	4 800 000	4 451 106	348 894	93%
02.02.12	Baile de Gala	14 200 000	1 000 000	15 200 000	14 877 990	322 010	98%
02.02.13	Membresías a organismos	18 718 125	0	18 718 125	12 202 832	6 515 293	65%
02.02.15	Actividades Deportivas	8 300 000	0	8 300 000	4 244 827	4 055 173	51%
02.02.15.03	Seguros Actividades Deportivas	500 000	0	500 000	0	500 000	0%
02.02.15.04	Artículos deportivos	300 000	300 000	600 000	561 073	38 927	94%
02.02.15.05	Lavandería y otros	7 500 000	-300 000	7 200 000	3 683 755	3 516 245	51%
02.02.16	Primas de seguros	8 873 655	0	8 873 655	7 657 747	1 215 908	86%
02.02.17	Auditoría Externa	2 580 000	0	2 580 000	2 580 000	0	100%
02.02.19	Publicaciones	7 000 000	0	7 000 000	3 609 432	3 390 568	52%
02.02.20	Servicios de Fotocopiado	2 400 000	0	2 400 000	1 514 927	885 073	63%
02.02.21	Asambleas	3 300 000	0	3 300 000	2 625 367	674 633	80%
02.02.22	Proceso Electoral	6 000 000	0	6 000 000	5 915 001	84 999	99%
02.02.24	Filiales	6 000 000	0	6 000 000	4 269 915	1 730 085	71%
02.02.25	Impuestos Municipales y a las Utilidades	4 400 000	0	4 400 000	4 358 824	41 176	99%
02.02.26	Capacitación Colaboradores	2 100 000	0	2 100 000	691 732	1 408 268	33%
02.02.27	Reposición de sellos	705 120	0	705 120	260 000	445 120	37%
	Total Servicios No Personales	331 076 454	15 860 000	346 936 454	263 169 156	83 767 299	76%

02.03	Materiales y Suministros	21 780 000	2 500 000	24 280 000	17 033 702	7 246 298	70%
02.03.01	Material didáctico por capacitación	350 000	0	350 000	129 302	220 698	37%
02.03.02	Papelería y útiles de oficina	4 000 000	1 500 000	5 500 000	5 334 585	165 415	97%
02.03.03	Compra de libros	5 100 000	0	5 100 000	790 302	4 309 698	15%
02.03.05	Menajes y Manteles	200 000	0	200 000	18 566	181 434	9%



02.03.06	Artículos promocionales	1 500 000	0	1 500 000	0	1 500 000	0%
02.03.08	Combustibles y Lubricantes	1 650 000	0	1 650 000	1 433 027	216 973	87%
02.03.09	Suministros de cómputo y oficina	1 380 000	500 000	1 880 000	1 456 665	423 335	77%
02.03.10	Suministros de limpieza y cocina	7 000 000	500 000	7 500 000	7 470 494	29 506	100%
02.03.11	Otros materiales y suministros	600 000	0	600 000	400 761	199 239	67%
	Total Materiales y Suministros	21 780 000	2 500 000	24 280 000	17 033 702	7 246 298	70%

02.04	Otros Egresos	12 000 000	-2 560 000	9 440 000	5 603 267	3 836 733	59%
02.04.01	Descuentos por pronto pago	8 000 000		8 000 000	5 603 267	2 396 733	70%
02.04.02	Indemnizaciones	4 000 000	-2 560 000	1 440 000	0	1 440 000	0%
	Total Otros Egresos	12 000 000	-2 560 000	9 440 000	5 603 267	3 836 733	59%

02.05	Gastos Financieros	26 400 000	0	26 400 000	26 076 077	323 923	99%
02.05.01	Comisiones bancarias y financieras	26 400 000	0	26 400 000	26 076 077	323 923	99%
	Total Gastos Financieros	26 400 000	0	26 400 000	26 076 077	323 923	99%

02.06.	Egresos Devolutivos	342 468 132	0	342 468 132	306 685 376	35 782 756	90%
02.06.01	Pólizas de Vida A - B - C	251 227 604	0	251 227 604	235 499 514	15 728 090	94%
02.06.02	Póliza de Fidelidad	18 240 352	0	18 240 352	18 131 946	108 406	99%
02.06.03	Traslados al Fondo de Mutualidad y Subsidios	15 509 433	0	15 509 433	15 442 191	67 243	100%
02.06.04	Impuesto IVA Deducible	16 752 319	0	16 752 319	8 071 905	8 680 414	48%
02.06.05	Impuesto IVA No Deducible	40 738 424	0	40 738 424	29 539 820	11 198 604	73%
	Total Egresos Devolutivos	342 468 132	0	342 468 132	306 685 376	35 782 756	90%

	TOTAL GENERAL DE EGRESOS	1 314 862 201	0	1 314 862 201	1 129 975 377	184 886 824	86%
	EXCEDENTE OPERATIVO	0	0	0	116 974 752	116 974 753	

1.4 Ejecución detallada de Inversiones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica:

Código	Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Inicial 2023	Modificaciones Presupuestarias	Presupuesto Final 2023	Ejecución Acumulada	Remanente Presupuestario	% de Ejec.
03	Inversiones	32 828 100	0	32 828 100	14 326 213	18 501 887	44%
03.01	Equipo de Cómputo	19 159 559	0	19 159 559	10 309 451	8 850 108	54%
03.02	Mobiliario y Equipo	11 055 542	0	11 055 542	2 910 169	8 145 373	26%
03.04	Bienes Intangibles	2 613 000	0	2 613 000	1 106 594	1 506 406	42%
	Total Inversiones	32 828 100	0	32 828 100	14 326 213	18 501 887	44%
	Total Egresos + Inversiones	1 347 690 301	0	1 347 690 301	1 144 301 590	203 388 711	85%
	Recursos Disponibles del Periodo	431 924 942	0	431 924 942	567 401 582	135 476 640	131%

1.5 Ejecución Presupuestaria del Fondo de Mutualidad y Subsidios 2023:

Partida presupuestaria	Presupuesto 2023	Ejecución Acumulada	Diferencia Remanente	% Ejecución
Recursos de vigencias anteriores	235 349 238	235 349 238	0	100%
INGRESOS				
Ingresos por cuota de Fondo de Mutualidad y Subsidios	15 509 433	14 008 299	1 501 134	90%
Financieros por rendimientos de inversión	3 512 620	5 384 633	-1 872 014	153%
TOTAL DE INGRESOS	19 022 053	19 392 932	-370 879	102%
EGRESOS				
Fondo de Mutualidad y Subsidios	1 200 000	531 100	668 900	44%
Gastos por Comisiones Financieras	28 800	9 600	19 200	33%
TOTAL EGRESOS	1 228 800	540 700	688 100	44%
RECURSOS DISPONIBLES DEL PERIODO	253 142 491	254 201 470	1 058 979	100%

2. JUSTIFICACIONES DEL PRESUPUESTO 2023 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica:

2.1 Justificación de las modificaciones presupuestarias:

Durante el periodo 2023, se realizaron las siguientes modificaciones presupuestarias:



N°	Fecha	Monto	Justificación
1	24 de abril del 2023	¢800.000	Modificación destinada para cubrir egreso de la Subpartida: Indemnizaciones.
2	15 de mayo del 2023	¢4.100.000	Modificación realizada para aumentar recursos para cubrir egresos de las Sub partidas: Preaviso y cesantía y Mes de la contaduría pública.
3	20 de junio del 2023	¢5.000.000	Modificación presupuestaria para dar contenido a los egresos de la Sub partida: otros servicios profesionales.
4	28 de julio del 2023	¢2.800.000	Recursos destinados para cubrir egresos de las Subpartidas: Otros servicios profesionales, alimentación de Junta Directiva, alimentación otros.
5	13 de octubre del 2023	¢2.950.000	Modificación destinada para cubrir los egresos de las Sub partidas: Horas extras, papelería y útiles de oficina y suministros de cómputo y oficina.
6	30 de noviembre de 2023	¢4.610.000	Modificación realizada para aumentar recursos para cubrir los egresos de las Sub partidas: Horas extras, otros servicios profesionales, servicios de electricidad, servicios de ADT, mantenimiento vehículos, actividades recreativas y sociales, baile de bala”, y suministro de limpieza y cocina.
7	15 de diciembre de 2023	¢3.300.000	Modificación destinada para cubrir los egresos de las Sub partidas: Honorarios de capacitación presencial”, “Servicios de Electricidad, “Actividades Recreativas y Sociales”, y Suministro de limpieza y cocina.
8	31 de diciembre de 2023	¢4.500.000	Modificación destinada para cubrir los egresos de las Sub partida: Otros Servicios Profesionales.
Total modificado		¢28.060.000	

El total de las modificaciones presupuestarias realizadas fue por un importe de ¢28.060.000, el cual representa un 2.13% del total de los egresos presupuestados para el periodo 2023.