



CPI: 1951, Desamparados, Técnico medio en adelante

- Hace los Estados Financieros
- Hace la contabilidad
- Hace un flujo efectivo



CPA: 1947, Moravia, Licenciatura

- Emite un dictamen sobre los Estados Financieros
- Emite una certificación sobre alguna partida de la contabilidad
- Emite un informe de información prospectiva
- Debe ser independiente, no puede revisar un trabajo que hizo como CPI.
- Por otro lado realiza trabajos según las circulares del colegio.
- Tiene fe pública







CONASSIF

CONSEJO NACIONAL DE SUPERVISIÓN
DEL SISTEMA FINANCIERO

ACUERDO CONASSIF 11-21
(antes Acuerdo SUGEF 35-21) ¹

**REGLAMENTO DEL CENTRO DE INFORMACIÓN CONOZCA A SU
CLIENTE**

Aprobado por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero mediante Artículos 7 y 6 de las actas de las sesiones 1637-2021 y 1638-2021, celebradas el 18 de enero del 2021.

Rige a partir del 1º de enero de 2022. Publicado en el Alcance 17 a La Gaceta 19 del jueves 28 de enero de 2021.



CONASSIF

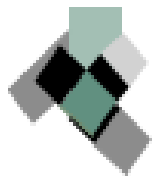
CONSEJO NACIONAL DE SUPERVISIÓN
DEL SISTEMA FINANCIERO

Disposiciones transitorias	19
Transitorio primero:.....	19
Transitorio segundo:	19
Transitorio tercero:	19
LINEAMIENTOS OPERATIVOS PARA EL FUNCIONAMIENTO, ACCESO Y USO DEL CENTRO DE INFORMACIÓN CONOZCA A SU CLIENTE.....	21
Resolución de la Superintendente General de Entidades Financieras sobre el Cobro del Centro de Información Conozca a su Cliente (CICAC)	55
HISTORIAL DE VERSIONES	58

TEMARIO

1. Estados financieros: EEFF
2. Flujo de caja proyectado (Flujo de efectivo proyectado)
3. Constancia de ingresos
4. Flujo de caja histórico (Flujo de efectivo histórico)





CONASSIF

CONSEJO NACIONAL DE SUPERVISIÓN
DEL SISTEMA FINANCIERO

SECCIÓN II: EVIDENCIAS PARA ORIGENES DE FONDOS

B) Tipo de evidencias y su validez

El sujeto obligado debe verificar que los documentos relacionados con las evidencias demuestren el origen de los fondos según la definición incorporada en el Reglamento

- a) [7] Estados financieros completos con corte al último periodo fiscal; entiéndase como el conjunto del estado de situación financiera, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros, este conjunto debe ser comparativo con al menos un periodo y emitidos por el contador de la empresa, o por un Contador Privado Incorporado (CPI).

IMPORTANCIA DE EEFF

1. Permite conocer la solvencia y rentabilidad
2. Diagnóstico patrimonial y económico
3. Control interno
4. Permite identificar debilidades y fortalezas del proceso financiero que consumen mayores o menores beneficios
5. Notas ayudan a proporcionar información adicional

IMPORTANCIA DE EEFF

Mecanismo ideal por excelencia para
para la:

RENDICION DE CUENTAS

AR

Choque entre MOPT y Riteve por estados financieros y

Nacionales

Riteve evade entrega de estados financieros
Según informe SPS-2021-726 del MOPT

crhoy.com
NOTICIAS 24/7

Nacionales Deportes Entretenimiento Economía Tecnología Mundo

Fin del monopolio: ¿Qué pasa con los estados financieros de Riteve?

Pablo Rojas  Junio 10, 2022 11:04 am



- INSPECCIÓN DE AUTOMÓVILES DEJÓ UN APROXIMADO DE MÁS DE €12.100 MILLONES EN 2021
- COSEVI IGNORÓ SOLICITUDES SOBRE DATOS; EMPRESA ALEGA CONFIDENCIALIDAD



DETRÁS DE UN EEFF

1. Está el registro de absolutamente todos los movimientos bancarios
2. Está computado las adquisiciones y de bienes de capital
3. Ventas por monto, clientes, compras por monto clientes
4. Control de todos los gastos
5. Control de impuestos






Estimados Colegiados:

Adjunto encontrarán el Estado Financiero del **Colegio de Contadores Privados de Costa Rica**, cédula jurídica **3-007-045704** del periodo fiscal acumulado a **agosto 2023**, los mismos están compuestos de su Estado de Situación Financiera que muestra la posición financiera del Colegio y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica del mismo, además, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Los mismos fueron elaborados bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Contabilidad** y la presentación de los estados financieros bajos los estándares de las **Normas Internacionales de Información Financiera**.

Esta carta no es obligatoria


Se suscribe muy atentamente,


Firmado digitalmente por KEVIN CHAVARRIA OBANDO (FIRMA)
Fecha: 2023.09.19 17:08:04 -05'00'

CPI Kevin Chavarría Obando
Presidente Junta Directiva


Firmado digitalmente por GUILLERMO ENRIQUE CALDERÓN TORRES (FIRMA)
Fecha: 2023.10.01 18:17:14 -05'00'

CPI Guillermo Calderón Torres
Tesorero Junta Directiva


Firmado digitalmente por JUAN LUIS GARCIA ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2023.10.02 12:16:07 -05'00'

CPI Juan Luis García Rojas
Contador General

Céd. 113870257

JUAN LUIS GARCIA ROJAS

Atribución: Asesoría Directiva Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Registro Profesional: 30204

Contador: GARCIA ROJAS JUAN LUIS

Otros

2023-09-18 13:51:36 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: ep7vQrF4
<https://timbres.contador.co.cr>



COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL MES DE AGOSTO DEL 2023 Y 2022
(Expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTAS	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes	3	45,205.1	47,847.6
Fondos de Inversión	4	1,799.3	170,092.3
Inversiones mantenidas al vencimiento	5	2,238,250.2	426,176.6
Intereses por cobrar	6	83,387.0	74,004.4
Cuentas por cobrar	7	107,282.4	96,845.0
Credito a Favor (IVA)	8	575.7	3,864.8
Gastos pagados por adelantado	9	51,154.6	9,784.2
Inventarios	10	17,472.0	9,736.6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,545,126.3	838,351.4
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo neto	11	1,269,105.2	1,404,783.6
Depositos en Garantía Pagados	12	1,877.7	2,102.7
Anticipos de Impuesto sobre la Renta	13	3,105.8	2,550.4
Activos por Impuesto Diferido	14	3,458.4	1,479.6
Inversiones mantenidas al vencimiento	15	2,460,411.7	3,721,451.5
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3,737,958.9	5,132,367.8
TOTAL ACTIVO		6,283,085.2	5,970,719.2
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	16	74,328.0	60,797.9
Documentos por Pagar	17	19,026.3	31,647.5
Pasivos por Impuesto Diferido	18	1,930.8	1,479.6
Ingresos Diferidos	19	23,913.0	36,641.8
Gastos Acumulados por Pagar	20	42,882.4	42,203.7
TOTAL PASIVO CORRIENTE		162,080.6	172,770.6

Nota: si la entidad recién comienza es imposible tener comparativo

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL MES DE AGOSTO DEL 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTAS	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
PASIVO NO CORRIENTE			
Aportes Deposito Voluntario de Ayuda Social	21	1,009,225.0	994,113.3
Cuotas FOMYS	22	1,341,111.2	1,209,887.7
Depósitos en Garantía	23	1,105.8	1,000.0
Provisiones Legales	24-45	22,484.4	178,400.0
Documentos por Pagar LP	17	14,057.2	70,316.5
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,387,983.6	2,453,717.5
TOTAL PASIVOS		2,550,064.1	2,626,488.1
PATRIMONIO			
Excedentes Acumulados	25	3,364,909.3	3,250,857.5
Excedentes del Periodo	26	368,111.6	93,373.7
TOTAL PATRIMONIO		3,733,021.1	3,344,231.2

 Firmado digitalmente por KEVIN CHAVARRIA OBANDO (FIRMA)
 Fecha: 2023.09.19 17:08:48 -0600

CPI Kevin Chavarría Obando
 Presidente Junta Directiva

 Firmado digitalmente por JUAN LUIS GARCIA ROJAS (FIRMA)
 Fecha: 2023.09.20 17:10:00 -0600

CPI Juan Luis García Rojas
 Contador General

 Firmado digitalmente por GUILLERMO CALDERON TORRES (FIRMA)
 Fecha: 2023.09.21 18:17:55 -0600

CPI Guillermo Calderón Torres
 Tesorero Junta Directiva

Céd. 113870357

JUAN LUIS GARCIA ROJAS
 Atención: Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

Registro Profesional: 99294

Contador: GARCIA ROJAS JUAN LUIS

Estado de Situación Financiera

2023-09-19 15:54:04 -0600



COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO A AGOSTO DE 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

	Notas	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
INGRESOS DE OPERACIÓN			
Cuotas Colegiaturas	27	,057,203.1	1,034,778.3
Credenciales	28	103,351.5	80,317.5
Seminarios y Cursos	29	110,182.3	134,320.2
Divulgación e Información	30	14,059.4	17,149.3
Timbre del Contador	31	60,246.5	31,559.0
Área Comercial	32	48,443.4	32,442.9
Gestión Cobro Cuota	33	28,475.4	29,233.7
Semana del Contador		545.3	724.5
TOTAL DE INGRESOS OPERATIVOS		,422,506.9	1,360,525.5
GASTOS DE OPERACIÓN			
Administrativos	34	814,348.3	810,713.8
Grupos Gremiales y Actividades al CPI	35	43,986.5	64,137.5
Credenciales	36	40,152.7	29,036.8
Seminarios y Cursos	37	76,455.0	78,383.1
Área Comercial	38	292,973.3	298,300.5
Divulgación e Información		9,883.3	9,837.2
Timbre del Contador		18,389.9	10,531.0
Semana del Contador		6,543.5	8,811.4
Depreciación		96,860.4	98,396.8
Amortización		13,060.0	8,374.9
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		,412,652.8	1,416,522.9
EXCEDENTE DE OPERACIÓN		9,854.0	-55,997.4


Nota: si la entidad recién comienza es imposible tener comparativo

(Continúa...)

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO A AGOSTO DE 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

	Notas	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Ingresos Financieros	39	244,902.1	214,737.1
Gastos Financieros		54,348.3	68,189.0
Otros Ingresos		8,688.2	2,822.9
EXCEDENTE DEL PERIODO ANTES DE ORI		<u>209,096.0</u>	<u>93,373.7</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancia por Reversión de Provisión (Litigios)	40	159,015.6	0.0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL NETO DEL PERIODO		<u>368,111.6</u>	<u>93,373.7</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS


 Firmado digitalmente por
**KEVIN CHAVARRIA
 OBANDO (FIRMA)**
 Fecha: 2023.09.19
 17:09:26 -06'00'

CPI Kevin Chavarría Obando
Presidente Junta Directiva

Firmado digitalmente por
**JUAN LUIS GARCIA
 ROJAS (FIRMA)**
 Fecha: 2023.10.02
 12:15:00 -06'00'

CPI Juan Luis García Rojas
Contador General

Firmado digitalmente
 por **GUILLERMO
 ENRIQUE CALDERON
 TORRES (FIRMA)**
 Fecha: 2023.10.01
 18:18:27 -06'00'

CPI Guillermo Calderón Torres
Tesorero Junta Directiva

Céd. 113870257

JUAN LUIS GARCIA ROJAS
 Atención: Colegio de Contadores
 Privados de Costa Rica

Registro Profesional: 30204

Contador: GARCIA ROJAS JUAN LUIS

Estado de Resultados Integral

2023-09-18 13:54:04 -0600




TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: ZBXgD7Xg
<https://timbres.contador.co.cr>


COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE AGOSTO DEL 2023
 (expresado en miles de colones costarricenses)

	EXC ACUM.	EXCEDENTE DEL PERIODO	TOTAL
SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2019	2,517,051.3	230,473.4	2,747,524.8
Traspaso de Excedente de periodo a Acum	230,473.4	-230,473.4	0.0
Excedente Periodo 2020		324,991.3	324,991.3
Fondo Calificados de Ayuda FOMYS	-9,128.2		-9,128.2
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	2,738,396.5	324,991.3	3,063,388.0
Traspaso de Excedente de periodo a Acum	324,991.3	-324,991.3	0.0
Excedente Periodo 2021		187,469.5	187,469.5
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	3,063,387.9	187,469.5	3,250,857.5
Traspaso de Excedente de periodo a Acum	187,469.5	-187,469.5	0.0
Excedente Periodo 2022		146,887.6	146,887.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	3,250,857.4	146,887.6	3,397,745.1
Traspaso de Excedente de periodo a Acum	146,887.6	-146,887.6	0.0
Excedente Periodo 2023		368,111.6	368,111.6
Fondo Calificados de Ayuda FOMYS	-32,835.8		-32,835.8
SALDO AL 31 DE AGOSTO DE 2023	3,364,909.2	368,111.6	3,733,021.0

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS



 Firmado digitalmente por KEVIN CHAVARRIA OBANDO (FIRMA)
 Fecha: 2023.09.19 17:09:41 -05'00'

CPI Kevin Chavarría Obando
Presidente Junta Directiva


 Firmado digitalmente por JUAN LUIS GARCIA ROJAS (FIRMA)
 Fecha: 2023.10.03 12:15:51 -05'00'

JUAN LUIS GARCIA ROJAS (FIRMA)

CPI Juan Luis García Rojas
Contador General


 Firmado digitalmente por GUILLERMO ENRIQUE CALDERON TORRES (FIRMA)
 Fecha: 2023.10.01 18:10:02 -05'00'

GUILLERMO ENRIQUE CALDERON TORRES (FIRMA)

CPI Guillermo Calderón Torres
Tesorero Junta Directiva

Céd. 113870037
 JUAN LUIS GARCIA ROJAS
 Dirección: Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
 Registro Profesional: 20204
 Contador: GARCIA ROJAS, JUAN LUIS
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2023-08-31 12:54:01 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: Z8XyDTkg
<https://timbres.ccvrccr.com.cr>

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
POR EL PERIODO TERMINADO A AGOSTO DEL 2023 Y 2022
 (expresado en miles de colones costarricenses)

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE DEL PERIODO	368,111.6	93,373.7
AJUSTES POR PARTIDAS NO GENERADORAS DE EFECTIVO		
Gasto por Depreciación	96,860.4	98,396.8
Gasto por Amortización (Licencias)	13,060.0	8,374.9
Gasto por Amortización (Inversiones)	36,052.3	38,601.5
Gastos Acumulados por Pagar	40,747.8	42,203.7
Estimación para Incobrables	27,335.4	21,035.8
Credito a favor (IVA)	575.7	3,864.8
Ingreso por Interés	-244,902.1	-214,737.1
Ingresos Diferidos	-23,913.0	-36,641.8
Ganancia en Reversión de Provisión por Litigios	-159,015.6	0.0
Arrendamientos Operativos (Derecho de uso)	-2,700.0	-723.2
	<u>152,212.6</u>	<u>53,749.1</u>
CAMBIOS EN LOS ACTIVOS DISMINUCION, (AUMENTO):		
Cuentas por Cobrar	-7,807.3	8,279.1
Gastos Pagados por Adelantado	-5,436.2	-8,281.7
Intereses Ganados	194,902.5	205,274.0
Inventarios	-4,869.4	3,192.0
CAMBIOS EN LOS PASIVOS (DISMINUCION), AUMENTO:		
Cuentas por Pagar	-28,822.7	-120,118.3
Pagos de Aguinaldo u otros	-158,809.4	-4,883.7
Ingresos Diferidos	35,734.6	43,118.5
Documentos por Pagar LP	-12,104.9	25,647.1
Reservas- Cuotas FOMYS	97,932.3	66,873.1
Cuotas Deposito Voluntario de Ayuda Social	25,410.9	-26,625.1
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>136,236.1</u>	<u>192,475.1</u>

(Continúa...)

**COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
POR EL PERIODO TERMINADO A AGOSTO DEL 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)**

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición o Capitalización de Edificios	2,083.6	-95,647.1
Adquisición de Mobiliario y Equipo de Oficina	-2,048.1	-7,722.6
Adquisición de Equipo de Computo	-313.7	-61,507.4
Obras en Proceso	0.0	79,018.6
Inversiones mantenidas al vencim (Largo Plazo)	-353,177.5	38,601.5
Inversiones mantenidas al vencim (Corto Plazo)	<u>68,921.1</u>	<u>-197,051.1</u>
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	-284,534.5	-244,308.1
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos del principal en Arrend Operativos Regionales	2,700.0	3,375.0
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	2,700.0	3,375.0
VARIACION NETA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	6,614.2	5,291.0
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio de año	38,590.9	42,556.5
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	45,205.1	47,847.6

 Firmado digitalmente por KEVIN CHAVARRIA OBANDO (FIRMA)
Fecha: 2023.09.19 17:10:07 -06'00'

CPI Kevin Chavarría Obando
Presidente Junta Directiva

JUAN LUIS GARCIA ROJAS (FIRMA)
Firmado digitalmente por JUAN LUIS GARCIA ROJAS (FIRMA)
Fecha: 2023.10.02 12:16:15 -06'00'

CPI Juan Luis García Rojas
Contador General

GUILLERMO ENRIQUE CALDERON TORRES (FIRMA)
Firmado digitalmente por GUILLERMO ENRIQUE CALDERON TORRES (FIRMA)
Fecha: 2023.10.01 18:19:38 -06'00'

CPI Guillermo Calderón Torres
Tesorero Junta Directiva

Ced. 113876257

JUAN LUIS GARCIA ROJAS
Atención: Colegio de Contadores Privados de Costa Rica





COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA



Notas a los Estados Financieros

Nota 1- Información General

El Colegio de Contadores Privados de Costa Rica fue creado mediante Ley No. 1269 del 02 de marzo de 1951, la cual ha sido modificada en varias oportunidades siendo la más reciente modificación la incluida por la Ley No. 4472 del 12 de diciembre de 1969. Es una entidad pública- no estatal con domicilio en la ciudad capital y jurisdicción en todo el territorio de la República.

El Colegio tiene por finalidad:

1. Promover el desarrollo de la Ciencia Contable y proteger su ejercicio como profesión. 2. Defender los derechos de sus integrantes y elevar su mejoramiento económico. 3. Fomentar el acercamiento social y profesional de sus componentes y ejercer vigilancia y jurisdicción disciplinaria sobre sus miembros en relación con el ejercicio profesional.

El Colegio se abstendrá de toda acción relacionada con la ideología, las convicciones y actividades religiosas o políticas de sus miembros.

Centro de Capacitación

El centro de capacitación es un departamento del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, con estructura organizativa de acuerdo con sus fines y modo de operación. Los recursos económicos de este departamento están constituidos por el aporte mensual que deben pagar los colegiados dentro de la suma por colegiatura. Estos fondos forman parte de la subvención a los cursos que se imparten en el Colegio, los cuales ayudan a cubrir los gastos operativos.

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL PERIODO TERMINADO AL MES DE AGOSTO 2023 Y 2022
 (expresado en miles de colones costarricenses)

Nota 3- Efectivo en caja y bancos

Al cierre de Agosto de 2023 y 2022 el efectivo en caja y bancos, se detalla de la siguiente manera:

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Fondos de Caja	2,148.0	2,348.0
Banco Nacional de Costa Rica	15,102.5	25,988.3
Banco de Costa Rica	9,748.2	8,163.6
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	1,151.8	562.0
Banco de Costa Rica (\$)	8,335.6	3,041.2
BAC San José	1,216.7	4,201.6
Banco Central de CR (CCD ¢)	132.4	73.1
Anticipos Pagados	494.8	0.0
Fondos sin Depositar	6,875.2	3,469.8
TOTAL CAJA Y BANCOS	45,205.1	47,847.6

NOTA 4- Fondos de Inversión

Al cierre de Agosto de 2023 y 2022, los fondos de inversión presentan unas tasas de interés variable que se ubican en 4.69% para 30 días, 5.78% 6 meses y en 5.19% para el último año, colocadas principalmente en BN Valores.

Se cuenta con Fondos de Inversión para DEVOAS, FOMYS y la Administración cada uno por separado. El saldo consolidado es el siguiente:

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
BN Diner Fondo y Súper Fondo	1,799.3	146,065.4
BCR Fondos de Inversión	0.0	24,027.0
TOTAL FONDOS DE INVERSION	1,799.3	170,092.3

INTERCONECCIONES ENTRE LOS ESTADOS

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
POR EL PERIODO TERMINADO A AGOSTO DEL 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL MES DE AGOSTO DEL 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTAS	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes	3	45,205.1	47,847.6
Fondos de Inversión	4	1,799.3	170,092.3
Inversiones mantenidas al vencimiento	5	2,238,250.2	426,176.6
Intereses por cobrar	6	83,387.0	74,004.4
Cuentas por cobrar	7	107,282.4	96,845.0
Credito a Favor (IVA)	8	575.7	3,864.8
Gastos pagados por adelantado	9	51,154.6	9,784.2
Inventarios	10	17,472.0	9,736.6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,545,126.3	838,351.4

ACTIVIDADES DE INVERSION

	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Adquisición o Capitalización de Edificios	2,083.6	-95,647.1
Adquisición de Mobiliario y Equipo de Oficina	-2,048.1	-7,722.6
Adquisición de Equipo de Computo	-313.7	-61,507.4
Obras en Proceso	0.0	79,018.6
Inversiones mantenidas al vencim (Largo Plazo)	-353,177.5	38,601.5
Inversiones mantenidas al vencim (Corto Plazo)	68,921.1	-197,051.1
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	-284,534.5	-244,308.1
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos del principal en Arrend Operativos Regionales	2,700.0	3,375.0
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	2,700.0	3,375.0
VARIACION NETA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	6,614.2	5,291.0
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio de año	38,590.9	42,556.5
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	45,205.1	47,847.6



INTERCONEXIONES ENTRE LOS ESTADOS

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL MES DE AGOSTO DEL 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTAS	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
PASIVO NO CORRIENTE			
Aportes Deposito Voluntario de Ayuda Social	21	1,009,225.0	994,113.3
Cuotas FOMYS	22	1,341,111.2	1,209,887.7
Depósitos en Garantía	23	1,105.8	1,000.0
Provisiones Legales	24-45	22,484.4	178,400.0
Documentos por Pagar LP	17	14,057.2	70,316.5
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,387,983.6	2,453,717.5
TOTAL PASIVOS		2,550,064.1	2,626,488.1
PATRIMONIO			
Excedentes Acumulados	25	3,364,909.3	3,250,857.5
Excedentes del Periodo	26	368,111.6	93,373.7
TOTAL PATRIMONIO		3,733,021.1	3,344,231.2
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,283,085.2	5,970,719.2

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO A AGOSTO DE 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

	Notas	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
Ingresos Financieros	39	244,902.1	214,737.1
Gastos Financieros		54,348.3	68,189.0
Otros Ingresos		8,688.2	2,822.9
EXCEDENTE DEL PERIODO ANTES DE ORI		209,096.0	93,373.7
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancia por Reversión de Provisión (Litigios)	40	159,015.6	0.0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL NETO DEL PERIODO		368,111.6	93,373.7

INTERCONECCIONES ENTRE LOS ESTADOS

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO TERMINADO AL MES DE AGOSTO DEL 2023 Y 2022
(expresado en miles de colones costarricenses)

	NOTAS	AGOSTO 2023	AGOSTO 2022
PASIVO NO CORRIENTE			
Aportes Deposito Voluntario de Ayuda Social	21	1,009,225.0	994,113.3
Cuotas FOMYS	22	1,341,111.2	1,209,887.7
Depósitos en Garantía	23	1,105.8	1,000.0
Provisiones Legales	24-45	22,484.4	178,400.0
Documentos por Pagar LP	17	14,057.2	70,316.5
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2,387,983.6	2,453,717.5
TOTAL PASIVOS		2,550,064.1	2,626,488.1
PATRIMONIO			
Excedentes Acumulados	25	3,364,909.3	3,250,857.5
Excedentes del Periodo	26	368,111.6	93,373.7
TOTAL PATRIMONIO		3,733,021.1	3,344,231.2
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,283,085.2	5,970,719.2

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE AGOSTO DEL 2023
(expresado en miles de colones costarricenses)

	EXC ACUM.	EXCEDENTE DEL PERIODO	TOTAL
Traspaso de Excedente de Periodo a Acum	187,469.5	-187,469.5	0.0
Excedente Periodo 2022		146,887.6	146,887.6
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	3,250,857.4	146,887.6	3,397,745.1
Traspaso de Excedente de Periodo a Acum	146,887.6	-146,887.6	0.0
Excedente Periodo 2023		368,111.6	368,111.6
Fondo Calificados de Ayuda FOMYS	-32,835.8		-32,835.8
SALDO AL 31 DE AGOSTO DE 2023	3,364,909.2	368,111.6	3,733,021.0

TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

1. Directriz 01-2022, artículo 1: Se habilita el uso del Timbre Electrónico del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, en adelante EL TIMBRE ELECTRÓNICO, como alternativa al timbre físico ya conocido y aún en vigencia.



TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

1. Ley 6614 artículo 1:
deberá agregarse a todos aquellos documentos en los cuales se requiera la firma de un contador privado.

2. Ley 6614 artículo 4:
inciso “ch” se establece “En la emisión y firma de estados financieros y balances



TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

3. Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) denominada Presentación de Estados Financieros, indica en su párrafo 10 que un conjunto de estados financieros completos se compone de: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto del Ejercicio, Estado de Flujos de Efectivo del Ejercicio

4. NIC 1 párrafo 11: “Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que formen un conjunto completo de estados financieros



TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

5. Siendo que en el artículo 4 de la ley 6614 se menciona textualmente “Estados Financieros y Balances” en plural, se deben entender que se habla del juego completo y que además se contará cada estado financiero como un documento formal, dicho artículo también establece que el parámetro para establecer el valor del timbre es el valor de los activos mostrados por esos estados (juego de estados financieros)



TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

6. Directriz 01-2022, artículo 8: El Timbre Electrónico se debe pagar y añadir en documentos individuales

4. Directriz para el uso de timbre electrónico en documentos emitidos por contadores privados incorporados: El Timbre Electrónico se debe pagar y añadir en documentos individuales





TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

Documento 100% Electrónico: ley 8454 Ley de Certificados, Firmas Digitales y Documentos Electrónicos, los documentos elaborados electrónicamente por CPI serán validos si cuentan con el timbre electrónico insertado, donde se muestren las calidades del profesional, su número de registro profesional, código de verificación, sello digital en sustitución del sello blanco y que sea firmado digitalmente por un certificado emitido en las diferentes instituciones bancarias del país y regulados según lo establecido en el Banco Central de Costa Rica.



TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

Documento 100% Físico: El timbre electrónico se puede utilizar en documentos impresos con el fin de sustituir a la estampilla tradicional, el objetivo es facilitar su adquisición a los agremiados, el procedimiento consiste en ingresar a la plataforma de timbres electrónicos y realizar la compra, una vez descargado el timbre electrónico correspondiente, se debe insertar en el documento, se procede a imprimir, posterior a eso se debe firmar en forma autógrafa u ológrafa (con lapicero) y se debe utilizar el sello blanco.

TIMBRE ELECTRONICO Y FISICO

Documento Mixto: consiste en convertir un documento físico (inciso b) en un documento electrónico (inciso a), para lo cual se puede utilizar timbre de estampilla o timbre electrónico impreso, se firma de forma autógrafa u ológrafa (con lapicero) y se usa el sello blanco, finalmente se debe escanear el documento y se debe firmar digitalmente, para convertir el documento en un formato válido.



- h) ^[7] Flujos de caja proyectados solo para apertura de cuentas en caso de actividades comerciales nuevas, elaborados por un CPI o por un CPA, por un periodo de al menos 12 meses, emitidos como máximo en los últimos dos meses. De forma alternativa o complementaria el sujeto obligado podrá requerir bajo un enfoque en riesgo el “Informe examen de información financiera prospectiva emitido por un CPA”. Una vez que el cliente esté realizando la actividad comercial, el sujeto obligado debe requerir la información de acuerdo con los documentos descritos en estos lineamientos para justificar la actividad económica realizada por el cliente.

Nombre de la entidad:

Cédula Jurídica:

Flujo de efectivo proyectado
de enero 2022 a diciembre 2022

Expresado en colones

	mar 1	mar 2	mar 3	mar 4	mar 5	mar 6	mar 7	mar 8	mar 9	mar 10	mar 11	mar 12	Promedio mensual	Primer año 2022	Segundo año 2022-2022
Egresos efectivos															
Costo de venta y general de costado	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	1 200 000,00	1 210 000,00
Costo administrativo y ventas	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	600 000,00	603 000,00
Salarios	200 000,00	200 001,00	200 002,00	200 003,00	200 004,00	200 005,00	200 006,00	200 007,00	200 008,00	200 009,00	200 010,00	200 011,00	200 005,50	2 400 055,00	2 435 055,33
Carroceriales y laborales	0,00	53 000,27	53 000,53	53 000,80	53 001,06	53 001,33	53 001,59	53 001,86	53 002,12	53 002,39	53 002,65	53 002,92	48 504,73	583 817,43	581 762,75
Cuenta de préstamo (capital)	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	360 000,00	365 400,00
Cuenta de préstamo (intereses)	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	60 000,00	60 500,00
Costo de variables	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	36 000,00	36 540,00
Pago de compra a crédito															
IVA pagada (resultado de venta y repartida)															
Otras Impuortar	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	18 000,00	18 270,00
Total egresos	399 500,00	442 501,27	442 502,53	442 503,80	442 505,06	442 506,33	442 507,59	442 508,86	442 510,12	442 511,39	442 512,65	442 513,92	438 838,23	5 257 883,43	5 335 333,74
RESUMEN															
Entradas	460 000,00	470 000,00	475 000,00	485 000,00	510 000,00	515 000,00	525 000,00	535 000,00	540 000,00	550 000,00	555 000,00	560 000,00	515 000,00	6 100 000,00	6 272 700,00
Salidas	399 500,00	442 501,27	442 502,53	442 503,80	442 505,06	442 506,33	442 507,59	442 508,86	442 510,12	442 511,39	442 512,65	442 513,92	438 838,23	5 257 883,43	5 335 333,74
Flujo Neto efectivo	70 500,00	27 498,74	32 497,47	42 496,21	67 494,94	72 493,67	82 492,41	92 491,15	97 489,88	107 488,62	112 487,35	117 486,09	76 161,77	822 116,57	936 366,26
Efectivo inicial	10 000,00	100 500,00	127 998,74	160 496,21	202 992,41	270 487,35	342 981,03	425 473,44	517 964,58	615 454,46	722 943,08	835 430,43	951 916,14	1 332 721,78	1 337 742,53
Financiamiento	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
Efectivo final	100 500,00	127 998,74	160 496,21	202 992,41	270 487,35	342 981,03	425 473,44	517 964,58	615 454,46	722 943,08	835 430,43	952 916,51	938 916,52	5 275 638,21	5 354 772,78
Saldo mínimo en cuenta bancaria	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	12 000,00	12 100,00
Excedente	99 500,00	126 998,74	159 496,21	201 992,41	269 487,35	341 981,03	424 473,44	516 964,58	614 454,46	721 943,08	834 430,43	951 916,51	937 916,52	5 263 638,21	5 342 672,78

Céd. Cliente visible
Nombre del cliente
Atención: Banco que recibe
Registro Profesional: 22021
Cedente: CHAVARRIA ORLANDO KEVIN



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 3Mn4nEPW
<https://timbre.comfidep.co.cr>

Firma:

Firma representante legal:



Cédula Jurídica:

Flujo de efectivo proyectado

de enero 2022 a diciembre 2022

Expresado en colones

	mes 1	mes 2	Promedio mensual	Primer año 202x-202x	Segundo año 202x-202x
Ingresos efectivo					
Venta de productos	400 000,00	410 000,00	455 000,00	5 460 000,00	5 541 900,00
Prestación de servicios	50 000,00	50 000,00	50 000,00	600 000,00	609 000,00
Cobro de ventas a crédito					
Otros ingresos	10 000,00	10 000,00	10 000,00	120 000,00	121 800,00
Total ingresos	460 000,00	470 000,00	515 000,00	6 180 000,00	6 272 700,00



	mes 1	mes 2	Promedio mensual	Primer año 202x-202x	Segundo año 202x-202x
Egresos efectivo					
Costos de venta y generales contar	100 000,00	100 000,00	100 000,00	1 200 000,00	1 218 000,00
Gastos administrativos y ventas	50 000,00	50 000,00	50 000,00	600 000,00	609 000,00
Salarios	200 000,00	200 001,00	200 005,50	2 400 066,00	2 436 066,99
Cargas sociales y laborales	0,00	53 000,27	48 584,79	583 017,49	591 762,75
Cuota de préstamo (capital)	30 000,00	30 000,00	30 000,00	360 000,00	365 400,00
Cuota de préstamo (intereses)	5 000,00	5 000,00	5 000,00	60 000,00	60 900,00
Gastos de variables	3 000,00	3 000,00	3 000,00	36 000,00	36 540,00
Pago de compras a crédito					
IVA pagado (resultado devengado y soportado)					
Otros Impuestos	1 500,00	1 500,00	1 500,00	18 000,00	18 270,00
Total egresos	389 500,00	442 501,27	438 090,29	5 257 083,49	5 335 939,74

RESUMEN

Entradas	460 000,00	470 000,00	515 000,00	6 180 000,00	6 272 700,00
Salidas	389 500,00	442 501,27	438 090,29	5 257 083,49	5 335 939,74
Flujo Neto efectivo	70 500,00	27 498,74	76 909,71	922 916,51	936 760,26
Efectivo inicial	10 000,00	100 500,00	361 060,14	4 332 721,70	4 397 712,53
Financiamiento	20 000,00	0,00	-	-	0,00
Efectivo final	100 500,00	127 998,74	439 636,52	5 275 638,21	5 354 772,78
Saldo minimo en cuenta bancaria	1 000,00	1 000,00	1 000,00	12 000,00	12 180,00
Exedente	99 500,00	126 998,74	438 636,52	5 263 638,21	5 342 592,78

Céd. Cliente cédula

Nombre del cliente

Atención: Banco que recibe

Registro Profesional: 22031

Contador: CHAVARRIA OBANDO KEVIN

2022-05-24 16:59:57 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 3Mn4nEPW
<https://timbres.contador.co.cr>

Supuestos y métodos utilizados para elaborar el Flujo de Efectivo Projectado

De enero 2022 a diciembre 2022

Nombre de la entidad:

Cédula jurídica o física:



Justificación del proyecto:

El objetivo del presente documento es cumplir con los requisitos de información financiera para la apertura de cuentas bancarias de mi cliente en su entidad. / El objetivo de la gestión crediticia es obtener los recursos económicos para (colocar objetivo del crédito).



I. Descripción general de la empresa:

La entidad llamada SEAMASPOSITIVO S.A. cédula 3-101-0000000, se localiza en San José, Montaña los Pinos y se dedicará (o se dedica) a la actividad de xxxxx, por lo tanto, los supuestos para elaborar el flujo de efectivo fueron basados en la experiencia de años anteriores en empresas similares, cálculos contables, promedios aritméticos y porcentajes. Además, se tomó en cuenta las proyecciones de acuerdo a metas esperadas según el plan de negocio, así como factores inflacionarios y movimientos altos y bajos propios del mercado según fechas calendario. La entidad está en inicio de operaciones, la proyección ha sido elaborada usando un conjunto de premisas, que incluyen supuestos hipotéticos sobre sucesos futuros y acciones presentados por la administración que no necesariamente se espera que ocurran.

Para este flujo de efectivo no se tomó en cuenta el IVA devengado en los ingresos, tampoco se tomó en cuenta el IVA soportado en las compras para no influir en los resultados del flujo. (esta nota solo se coloca si así se ha trabajado, de lo contrario bien puede tomar en cuenta el IVA)



II Para respaldar la legitimidad de la operación se solicitó lo siguiente:

Prueba de inscripción en la Dirección General de Tributación. Respuesta: si cumple

Prueba de inscripción en la CCSS. Respuesta: en trámite

La Patente Municipal. Respuesta: no aplica por estar en su casa de habitación

El Permiso funcionamiento ante el Ministerio de Salud: Respuesta: si cumple

Nota: a su criterio usted puede solicitar más información si así lo cree conveniente.



III. Fases del negocio: si es necesario explique

IV. Mercados y forma comercial: si es necesario explique

V. Condiciones económicas del proyecto: si es necesario explique



A continuación, los supuestos según cada cuenta y detalle de cálculo

Ingresos

Venta de productos: corresponde a la venta de productos de xxxxxx, los cuales se espera vender la cantidad de xxx unidades de acuerdo a una demanda esperada por punto de venta o zona a un precio estimado de ¢xxx. (Puede utilizar y mencionar que contó con cotizaciones, facturas proformas para hacer el cálculo.

Prestación de servicios: corresponde a los servicios de xxxxxxxxx, los cuales se espera prestar y se estima un monto mensual de ¢xxx, de acuerdo a una demanda esperada por punto de venta o zona a un precio estimado.



Egresos generales

Costos de venta y generales: corresponde al monto que se espera pagar en materias primas, fabricación de productos, costos de empaque, costos de entrega cuando los haya, y otros propios incorporados al producto o servicio que se vende, el cálculo se hizo basado en un porcentaje de las ventas. (Puede utilizar otras variables)

Gastos administrativos y ventas: corresponde al monto que se espera pagar en servicios públicos que incluyen agua, electricidad, internet, teléfono, suministros de oficina, limpieza, mantenimiento, viáticos y permisos, el cálculo se hizo estimando el consumo diario de cada rubro de acuerdo a la tabla de precios de cada entidad pública y privada que da el servicio en la zona. (Puede utilizar otras variables y además puede agregar el monto en colones)



Cargas sociales y laborales: para este cálculo se utiliza los salarios multiplicados por un 26.5% como aporte patronal más el 10.5% como aporte del empleado, además de un 8.33% de aguinaldo.

Cuota préstamos (capital): para para este rubro se utilizó un estimado de acuerdo al plazo de vigencia del financiamiento y tasa de intereses que se espera obtener en determinado banco.

Cuota préstamos (intereses): para para este rubro se utilizó un estimado de acuerdo al plazo de vigencia del financiamiento y tasa de intereses que se espera obtener en determinado banco.

Gastos de variables: es un monto estimado que se espera erogar en diferentes tipos de gastos y se utiliza también para cualquier imprevisto, su cálculo se basa en un porcentaje de las ventas.

Impuestos: son las erogaciones que se espera tener en gastos relacionados con timbres, impuestos y cualquier otro tipo de impuestos que desee incorporar, en este caso son ¢ de Timbre de educación y cultura, ¢ de impuesto a personas jurídicas y ¢ de pagos parciales.

Efectivo inicial: corresponde al aporte de socios por ¢5000 y empresas relacionadas un aporte de ¢5.000 para un total de ¢10.000.



d) ^{17j)} Constancias de ingresos emitidas por un CPI: para clientes clasificados en

30

Acuerdo CONASSIF 11-21

Uso Interno



CONASSIF

CONSEJO NACIONAL DE SUPERVISIÓN
DEL SISTEMA FINANCIERO

riesgo moderado y alto se les debe requerir un periodo de al menos los últimos 12 meses. Para clientes de bajo riesgo la información se debe requerir según las políticas de cada sujeto obligado.

Para cargar esta evidencia al CICAC no debe tener una antigüedad superior a los 6 meses desde la fecha de emisión.

CPI Rocio Quirós Gómez
Registro profesional 1529
San José, Desamparados, Calle Fallas
Rocio.quiros@correoelectronico.com
Teléfono 8888-8888

CONSTANCIA DE INGRESOS NETOS

Señores
Banco de Costa Rica

La suscrita Contadora Privada Incorporada hace constar que él señor Gary Garita Jiménez, cédula 1-1111-1111, mayor, casado, comerciante, vecino de Tibás, obtuvo ingresos netos en el periodo de enero a diciembre 2022; por el monto que indico más adelante. El señor Garita Jiménez se dedica a la actividad de comerciante desde hace 10 años.

Con base en la documentación revisada tales como los comprobantes electrónicos de ventas, de compras, contratos con clientes, declaraciones de IVA y Renta y la contabilidad, correspondiente al período de enero a diciembre del 2022.

Producto del análisis de la documentación revisada y de acuerdo con el anexo que adjunto sobre los ingresos, costos y gastos por cada mes; se concluye que el ingreso neto mensual del señor Garita Jiménez es en promedio de ¢350.000 (trescientos cincuenta mil colones exactos), como se muestra a continuación:

INGRESO TOTAL MENSUAL	¢ 400.000
COSTOS Y GASTOS MENSUALES	50.000
INGRESO PROMEDIO MENSUAL, NETO	<u>¢350.000</u>

De la verificación efectuada, la suscrita Contadora Privada Incorporada, **HACE CONSTAR** que los ingresos arriba indicados representan lo percibido en promedio mensual por Gary Garita Jiménez, para el período supra citado, el cual se detalla en el anexo que forma parte de esta constancia.

Se extiende la presente a solicitud del interesado para fines de actualización de datos en el Banco de Costa Rica, en la ciudad de San José a los 10 días del mes de enero del 2023.

Nombre y firma / firma digital
Contador Privado Incorporado
Registro Profesional Número 1529
Se adhiere timbre *digital/físico* según Ley N° 6614.

SEÑO
blanco en
caso de
documento
físico

Céd. 3007045704
Colegio de Contadores Privados
de Costa Rica
Atención: Colegio de Contadores
Privados de Costa Rica



Registro Profesional: 22031
Contador: CHAVARRIA OBANDO
KEVIN

Constancia

2022-08-18 22:14:57 +0000



TIMBRE 10.0 COLONES



VERIFICACIÓN: BY8T48of
<https://timbres.contador.co.cr>

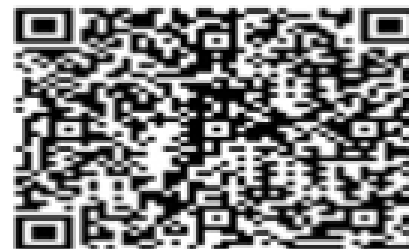
Gary Garita Jiménez
Resumen de Ingresos y Gastos
Para el periodo comprendido de enero 2022 a diciembre 2022
Cifras expresadas en colones costarricenses

Detalles	Total del Periodo	ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23	jun-23	jul-23	ago-23	sep-23	oct-23	nov-23	dic-23	Promedio
Ingresos por actividad económica														
Actividad económica 1	1200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Actividad económica 2	1200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Otros Ingresos														
Ingreso 1	1200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Ingreso 2	1200	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Total Ingresos Bruto:	€4 800	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	€400
Gastos administrativos y operativos														
Gastos administrativos	300	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
Gastos operativos	300	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
Total Gastos	€600	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	€50
Total Ingresos Netos	€4 200	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	€350

Céd. 3007545704
 Colegio de Contadores Privados
 de Costa Rica
 Atención: Colegio de Contadores
 Privados de Costa Rica
 Registro Profesional: 22031
 Contador: CHAVARRIA OBANDO
 KEVIN
 Constanza
 2022-08-18 22:14:57 +0000



TIMBRE 10.0 COLONES



VERIFICACIÓN: BY8T48ef
<https://timbres.contador.co.cr>

Sello
 blanco en
 caso de
 document
 o físico

- j) ^{17j)} Flujos de caja históricos, emitidos por un CPI o certificados por un CPA. Bajo un enfoque en riesgo el sujeto obligado puede requerir adicionalmente que los

32

Acuerdo CONASSIF 11-21

Uso Interno



CONASSIF

CONSEJO NACIONAL DE SUPERVISIÓN
DEL SISTEMA FINANCIERO

flujos de caja históricos sean certificados por un CPA.

Para clientes clasificados en riesgo moderado y alto se les debe requerir un periodo de al menos los últimos 12 meses, para clientes de bajo riesgo la información se debe requerir según las políticas de cada sujeto obligado.

Para cargar esta evidencia al CICAC no debe tener una antigüedad superior a los 6 meses desde la fecha de emisión.

SEAMASPOSITIVO S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

Año fiscal 2022

(Flujo de efectivo según la NIC # 7)

Actividades de operación

Perdidas o ganancias del periodo	35 518 332,00
Partidas que no requieren utilizacion de efectivo	
Depreciación	3 024 577,00
Aum ó dism. Inversiones	5 300 000,00
Aum ó dism. Cuentas por Cobrar Comerciales	3 535 097,11
Aum ó dism. Cuentas a Cobrar Empleados	291 395,00
Aum ó dism. Inventario en tránsito	101 361,60
Aum ó dism. Gastos Diferidos	995 613,00
Aum ó dism. Depositos en Garantia	0,00
Aum ó dism. Cuentas a Pagar Comerciales	-4 263 227,29
Aum ó dism. Impuestos Por Pagar	-757 222,00
Aum ó dism. Aguinaldo por pagar	4 272 449,89
Efectivo proveniente de actividades de operación	48 018 376,31

Actividades de inversión

Aum ó dism.	Mobiliario y Equipo	10 673 229,58
Aum ó dism.	Activos intangibles	4 176 301,61
Aum ó dism.	Otros activos fijos	0,00
Efectivo proveniente de actividades de inversión		14 849 531,19

Actividades de financiamiento

Aum ó dism.	Utilidad o Pérdida acumulada	0,00
Aum ó dism.	Aporte capital	0,00
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento		0,00

Efectivo neto proveniente del periodo	62 867 907,50
Efectivo al inicio del periodo	21 132 048,00

Efectivo en caja y bancos al final del periodo 83 999 955,50