

**COLEGIO PROFESIONAL DE
PSICOLOGOS DE COSTA RICA**
DICTAMEN
ESTADOS FINANCIEROS
AI 31 DE DICIEMBRE 2014.



OPINION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores.
Junta Directiva
COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA.
Presente.

Hemos revisado el ESTADO DE SITUACION del COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA, al 31 de Diciembre del año 2014, y los correspondientes estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio Contable y Flujo de Efectivo, que le son relativos por el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoria.

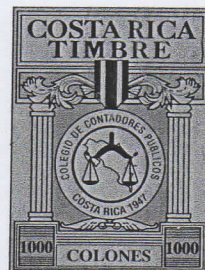
Condujimos nuestra auditoria de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptada. Dichas Normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoria para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoria incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoria también incluye evaluar los principios contables usados y los estimados importantes hechos por la administración, así como evaluar la presentación global de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoria brinda una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de la situación financiera de la institución COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA, al 31 de Diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, cambios en el Patrimonio Contable y sus flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

San José, 24 de Febrero del 2015

*Despacho PMC CONSULTORES & ASOCIADOS LTDA...
Contadores Públicos Autorizados y Consultores*


Lic. PEDRO MATARRITA CUBILLO
Contador Público Autorizado 685
Póliza de Fidelidad 0116FIG07
Vence el 30 de Setiembre de 2015
Timbre Ley No. 6663. ₡1000



COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Colones)

ACTIVOS	NOTA	2014	2013
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Otros medios Líquidos	2	49,050,362	158,844,979
Cuentas por Cobrar	3	475,991,190	359,609,383
Inversiones	4	14,115,700	314,111,063
Gastos Prepagados		1,462,999	1,401,491
Inventario		3,219,878	6,084,407
Total Activos corrientes		543,840,129	840,051,323
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo	5	565,394,321	53,168,454
Total Activo no Corrientes		565,394,321	53,168,454
OTROS ACTIVOS			
Depositos en Garantía	6	130,280	130,280
Proceso de Obra en Construcción	7	67,828,556	59,730,018
Total Otros Activos		67,958,837	59,860,298
TOTAL ACTIVOS		1,177,193,286	953,080,075
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	8	67,637	34,360
Provisiones por Pagar	9	122,364,229	64,124,629
Gastos Acumulados y Otros Pasivos	10	6,365,078	5,721,648
Total Pasivo Corriente		128,796,944	69,880,636
PASIVO NO CORRIENTE			
Documento a Pagar L.P.		-	-
Total Pasivo No Corriente		-	-
TOTAL PASIVOS		128,796,944	69,880,636
PATRIMONIO CONTABLE			
Superavit Acumulado	11	1,048,396,342	883,199,439
Total Capital Contable		1,048,396,342	883,199,439
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1,177,193,286	953,080,075

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ESTADO DE EXCEDENTES (DEFICIT) DEL PERIODO
POR EL PERIODO TERMINADO DEL 01 ENERO 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(COLONES)

INGRESOS DE COLEGIADOS Y COLEGIADAS	NOTA	2014	2013
Por Cuotas	12	540,635,817	464,644,560
Por gestion Administrativa	13	10,838,580	14,334,945
Por servicios prestados	14	191,573,155	173,619,405
TOTAL DE INGRESOS		743,047,553	652,598,910
COSTOS			
Costos de Servicios Prestados	15	104,621,212	86,795,841
Exedente Bruto		104,621,212	86,795,841
GASTOS DE OPERACIÓN .			
Generales y Administracion	16	526,098,305	418,470,659
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		526,098,305	418,470,659
OTROS INGRESOS			
Ingresos Financieros	17	52,868,867	62,239,219
RESULTADO DEL PERIODO		165,196,903	209,571,629
RESULTADO (DEFICIT) EXEDENTE		165,196,903	209,571,629

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (Cifras expresadas en colones costarricenses, sin céntimos. Nota 1)

	Excedentes del Período	Excedentes Acumulados	Total
Saldo al 31 Setiembre del 2012	137,788,099	535,851,455	673,639,554
Traspaso de Excedentes 2012	(137,788,099)	137,788,099	
Excedente periodo 2013	209,571,629		209,571,629
ajuste de Periodos Anteriores		-11,744	-11,744
Saldo al 30 Setiembre del 2013	¢209,571,629	¢673,627,810	¢883,199,439
Traspaso de Excedentes 2013	(209,571,629)	209,571,629	
Excedente periodo 2014	165,196,903		165,196,903
ajuste de Periodos Anteriores		-	-
Saldo al 30 Setiembre del 2014	¢165,196,903	¢883,199,439	¢1,048,396,342

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Cifras expresadas en colones costarricenses, sin céntimos, Nota 1.)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL PERIODO	165,196,903	209,571,629
CARGOS QUE NO REQUIEREN DE EFECTIVO		
Depreciacion	14,808,246	12,598,173
Ajuste a Periodo anteriores	-	(11,744)
TOTAL CARGOS QUE NO REQUIEREN EFECTIVO	<u>14,808,246</u>	<u>12,586,429</u>
<u>CAMBIOS EN RECURSOS "AUMENTOS"DISMINUCIONES "</u>		
Cuentas por cobrar	(116,381,807)	(119,107,270)
Inversiones	299,995,363	(169,324,878)
Proceso de Obra en construccion	(8,098,538)	(29,288,083)
Gastos prepagados	(61,508)	25,642
Inventario	2,864,529	(2,000,355)
Cuentas a pagar Proveedores	33,277	(884,418)
Gastos Acumulados	643,430	(4,727,346)
Derechos laborales	58,239,601	7,323,259
<u>EFECTIVO PROVISTO POR LAS OPERACIONES</u>	<u>237,234,347</u>	<u>-317,983,449</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS (PROPIEDADES, EDIFIC.Y EQUI	(527,034,113)	(7,308,309)
Ajustes de periodos anteriores	-	-
Cambios de politicas contables	-	-
EFECTIVO UTILIZADO EN INVERSIONES	<u>(527,034,113)</u>	<u>(7,308,309)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
DEUDA A LARGO PLAZO- BANCOS.	-	-
<u>EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
EFECTIVO PROVISTO POR LAS OPERACIONES	(109,794,617)	(103,133,700)
EFECTIVO Y OTROS MEDIOS LIQUIDOS AL INICIO DEL PERIODO	158,844,979	261,978,679
<u>EFECTIVO Y OTROS MEDIOS LIQUIDOS AL FINAL DEL PERIODO</u>	<u>49,050,362</u>	<u>158,844,979</u>

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros)

Nota 1-. Resumen de las operaciones y principales políticas contables:

A-. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, surgió como entidad bajo la ley N° 6144, publicada en la gaceta N° 8 el día 11 de enero de 1978, para regular la actividad profesional sin fines de lucro, bajo la cédula jurídica N° 3-007-045287. Su naturaleza está orientada al manejo y la administración de fondos pertenecientes a los miembros que se incorporen a dicho colegio. Su domicilio está en Curridabat, San José de Costa Rica. El órgano superior del Colegio es la Asamblea, y la administración está en manos de una junta directiva integrada por siete miembros responsables del establecimiento de políticas y supervisión del Colegio

B-. Principales Políticas de Contabilidad:

1-. Unidad Monetaria y Regulaciones Cambiarias

Los registros contables se expresan en colones, que es la unidad monetaria de la República de Costa Rica y se representa con el símbolo "¢" en los estados financieros adjuntos.

Los derechos adquiridos en dólares se cuantifican al tipo de cambio para la compra y las obligaciones al tipo de cambio para la venta.

El tipo de cambio al 31 de Diciembre del 2014, para la compra es ¢ 533.31 y para venta ¢ 545.53 respectivamente.

2-. Valuación de las Inversiones Transitorias

Las inversiones transitorias corresponden a la inversión realizadas en períodos menores a un año y se tiene previsto registrarlas al costo.

3- Valuación de inventarios

Los inventarios se registran al costo y se valúa con el método de costos de adquisición.

4-. Estimación para Cuentas Incobrables

No existe una política de cuantificar el riesgo de incobrabilidad hasta la fecha la administración considera innecesario crear este tipo de estimación.

5-. Valuación de Inmueble, Mobiliario, Equipo y Depreciación

El Inmueble, mobiliario y equipo, es registrado al costo original.

Las obras en proceso se registran al costo estas incluyen la carga financiera generada durante el proceso de construcción en caso de que existan.

6-. Depreciación de activos, revaluación y deterioro

La depreciación se calcula con el método de línea recta con base a la vida útil estimada, como referencia se utiliza para establecer esa vida útil el anexo 2 del Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta.

No existe una política para registrar el deterioro de activo, ni existen intenciones de desapropiación de bienes muebles e inmuebles.

7-. Provisión para Prestaciones Legales

De acuerdo con la legislación laboral vigente en Costa Rica, los empleados despedidos sin justa causa o bien por muerte o pensión deben recibir el pago del auxilio de cesantía, este registra de forma directa al gasto una vez que se genera el hecho.

8-. Destino de las Utilidades

Las Utilidades de operación se capitalizan como parte del capital Contable o se acumulan en una cuenta denominada Utilidades acumuladas.

9 -. Reconocimiento de los Ingresos y Gastos

Los ingresos y los gastos que se contabilizan sobre la base de lo devengado y se registran por mes.

10-. Gastos Financieros

Los gastos financieros se registran como parte del resultado operativo del período y se capitalizan aquellos que se asocian a la construcción de activos o la adquisición de un activo calificado.

11-. Fianzas, Avals y Garantías

Al 31 de Diciembre del 2014, la institución no mantiene operaciones de financiamiento largo plazo y corto plazo.

12-. Período Económico

El ejercicio económico para la presentación de los estados financieros corresponde al período comprendido entre el 1º de Enero al 31 de Diciembre.

2.- EFECTIVO Y OTROS MEDIOS LÍQUIDOS

31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Caja Chica	620,000	420,000
B.N.C.R. Cta 55512-8	9,490,473	45,029,478
Banco Popular Cta 1810111949-1	50,000	50,000
B.C.R. Cta 0250194-5	- 526,586	6,004,963
B.N.C.R. Cta 4866-3	1,734,252	11,167,126
Banco Popular Cta 44263-5	111,073	110,680
Bac San Jose Cta 909183733	6,096,109	63,532,335
B.N.C.R. Cta 600521-2	58,456	1,097,348
Bac San Jose Cta 909183808 Dólares	-	16,464
Fondos Restringidos		
B.N.C.R. Cta 4866-3	10,419,605	10,419,605
B.N.C.R. Cta 250194-5	5,026,621	5,026,621
Banco Popular Cta 1810111949-1	15,970,358	15,970,358
TOTAL	49,050,362	158,844,979

Estos fondos restringidos corresponden a embargos realizados a tres cuentas bancarias por juicio interpuesto del señor Jorge Alfaro Bolaños según expediente No 07-000484-0163-CA, y que al 30 Diciembre 2014 no se ha ha reintegrado estos montos al Colegio según fallo a favor en este litigio; La suma asciende a ¢ 31.416.584.00 (Treinta Y Un Millones Cuatrocientos Diesiseis Mil Quinientos Ochenta y Cuatro Colones)

3.- CUENTAS A COBRAR

31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Cuentas por Cobrar cuotas colegiados	3.-1 255,717,323	186,307,155
Intereses moratorios por cobrar	3.-2 127,702,783	93,801,982
Cuentas por cobrar suspendidos	77,210,771	71,539,290
Cuentas por Cobrar Fallecidos	-	408,875
Cuentas por Cobrar Empleados	33,000	33,000
Cuentas por cobrar retirados	-	19,200
Letras de cambio por cobrar	15,327,312	7,499,881
TOTAL	475,991,190	359,609,383

3.-1 CUENTAS POR COBRAR CUOTAS COLEGIADOS

31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Cuotas por cobrar	295,592,513	225,653,701
(-) Cuotas pendientes por Aplicar	- 21,251,559	- 14,881,053
(-) Provisión para Cuentas Incobrables Cuotas	- 18,623,631	- 24,465,493
TOTAL	255,717,323	186,307,155

3.-2 INTERESES MORATORIOS POR COBRAR

31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Intereses Moratorios por Cobrar Activos	64,363,319	36,536,604
(-) Provisión para Cuentas Incobrables Intereses	- 6,721,199	- 4,936,946
Intereses Moratorios por Cobrar Suspendidos	70,060,663	62,124,864
Intereses Moratorios por Cobrar Retirados	-	128
Intereses Moratorios por Cobrar Fallecidos	-	77,332
TOTAL	127,702,783	93,801,982

4.- INVERSIONES		2014	2013
31 de Diciembre del 2014			
Fondos de Inversión	4.-1	-	66,564,513
Certificados de Ahorro a Plazo	4.-2	14,115,700	247,546,550
TOTAL		14,115,700	314,111,063

Los certificados de ahorro, están registrados al costo y la intención de la administración es mantener estos valores hasta su vencimiento

4.-1 FONDOS DE INVERSION		2014	2013
31 de Diciembre del 2014			
BCR Sociedad Administ. Fondos de Inversión		-	66,564,513
TOTAL		-	66,564,513

Los dineros de los asociados y asociadas destinados como un fondo de Ayuda Mutua depositados en BCR Sociedad fueron separados de los registros contables que lleva el Colegio. Su registro y control se realiza en forma separada.

4.-2 CERTIFICADOS DE AHORRO A PLAZO		2014	2013
31 de Diciembre del 2014			
Banco Popular y Desarrollo Comunal 1017		-	15,316,088
Banco Popular y Desarrollo Comunal 7228		-	30,688,777
Banco de Costa Rica 5598		14,115,700	14,115,700
Banco Popular y Desarrollo Comunal 5692		-	26,182,605
Banco Nacional CR 0020		-	100,812,667
Banco Nacional CR 5130		-	60,430,713
TOTAL		14,115,700	247,546,550

Todos estos certificados fueron renovados por tres meses mas, con los mismos números de certificados anteriores.

5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		2014	2013
31 de Diciembre del 2014			
ACTIVO FIJO TANGIBLE E INTAGIBLE			
Terreno		502,286,561	15,048,000
Edificio		12,860,475	12,860,475
Depreciación Acumulada Edificio		- 2,420,703	- 2,187,683
Mobiliario y Equipo		49,467,121	43,199,075
Depreciación Acumulada Mob y Equipo		- 26,459,859	- 21,637,736
Sistemas de Información	5.-1	10,086,453	10,086,453
Amortización Sistemas de Información	5.-1	- 10,086,453	- 10,086,453
Equipo de Computo		78,976,765	45,449,258
Depreciación Acumulada Equipo de Computo		- 49,316,037	- 39,562,935
TOTAL		565,394,321	53,168,454

5.-1 ACTIVO FIJO INTANGIBLE		2014	2013
Programa de Contabilidad (SQL)		10,086,453	10,086,453
Amortización Programa de Información		- 10,086,453	- 10,086,453
TOTAL		-	-

6.- DEPOSITOS EN GARANTIA		
31 de Diciembre del 2014	2014	2013
Deposito Telefónico	117,870	117,870
Deposito Bancario	12,410	12,410
TOTAL	130,280	130,280
7.- PROCESO CONSTRUCTIVO DEL EDIFICIO		
31 de Diciembre del 2014	2014	2013
Construccion de Edificio	30,441,935	-
Diseño Ante Proyecto	-	9,398,485
Contratos de Planos	-	19,243,696
Mantenimiento del Edificio	37,386,621	29,288,083
Visado de Planos	-	1,799,755
TOTAL	67,828,556	59,730,018
8.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		
31 de Diciembre del 2014	2014	2013
Guillermo Rodriguez R. Sellos Generales	6,000	-
Litrografia E Imprenta Segura Hermanos., S.A	9,800	-
W.W.W Datumnet. S.A	51,837	-
Impresora San Sebastián	-	34,360
TOTAL	67,637	34,360
9.- PROVISIONES		
31 de Diciembre del 2014	2014	2013
Provisión Decimo Tercer Mes	1,320,803	1,180,099
Provisión Vacaciones	31,820,153	24,442,930
Ayuda Mutua	89,223,273	38,501,599
TOTAL	122,364,229	64,124,629
10.- GASTOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS		
31 de Diciembre del 2014	2014	2013
Retenciones por Pagar	6,365,078	5,721,648
TOTAL	6,365,078	5,721,648
11.- SUPERAVIT ACUMULADO		
31 de Diciembre del 2014	2014	2013
Superávit Acumulado	883,199,439	673,627,810
Superávit del Periodo	165,196,903	209,571,629
TOTAL	1,048,396,342	883,199,439
12.- INGRESOS ORDINARIOS		
31 de Diciembre del 2014	2014	2013
Cuotas de Licenciados	530,177,226	464,644,560
Cuotas Bachilleres	15,463,647	-
Descuentos Sobre Cuotas	-5,005,056	-
TOTAL	540,635,817	464,644,560

13- INGRESOS POR GESTION ADMINISTRATIVA
31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Cambio de Grado	1,502,000	1,430,000
Certificaciones y Constancias	4,118,000	5,816,000
Renovación de Carnet	2,887,000	3,757,000
Reconocimiento de Especialidades	135,000	275,000
Fotocopias	75,780	47,460
Reincorporaciones Suspendidos Morosidad	875,000	2,905,000
Reincorporaciones de Retirados	1,170,800	-
Reciclaje	-	29,485
Alquiler de Salón	75,000	75,000
TOTAL	10,838,580	14,334,945

14- INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS
31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Ingresos por Congresos	11,862,448	-
Incorporación al Colegio	37,720,000	36,750,000
Formularios de Armas	102,034,000	88,824,275
Taller de Capacitaciones	27,336,067	36,224,680
Formularios de Guarderías	3,462,000	2,850,000
Venta de Artículos	40,500	66,950
Sellos de Agua y Timbres	9,118,140	8,903,500
TOTAL	191,573,155	173,619,405

15- COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS
31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Costo de Incorporación	23,007,400	16,798,593
Costo de Formularios	10,717,288	9,614,410
Costo de Pruebas	-	134,800
Costo de Artículos para la Venta	-	802,968
Costo de Capacitaciones	42,470,864	52,430,267
Costo de Sello de Agua y Timbres	5,806,800	7,014,803
Costo Congresos	22,618,860	-
TOTAL	104,621,212	86,795,841

16- GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS
31 de Diciembre del 2014

	2014	2013
Programa Junta Directiva	59,407,204	35,708,879
Programa de Administración	367,340,500	323,260,923
Programa de Instalaciones Físicas	2,399,019	1,809,959
Programa de Asamblea General	10,416,772	5,850,438
Programa Comisión de Trabajo	86,534,809	46,862,922
Tribunal de Honor	-	4,977,538
TOTAL	526,098,305	418,470,659

17.- OTROS INGRESOS

31 de Diciembre del 2014

2014

2013

Intereses sobre Inversiones	16,336,968	14,583,902
Intereses sobre Cuentas Corrientes	1,476,405	3,121,097
intereses sobre colegiaturas morosas	47,479,023	44,554,115
Diferencia de Cambio	- 12,423,529 -	19,895
Ingresos Periodos Anteriores		
TOTAL	52,868,867	62,239,219

18.- CONTINGENCIAS.

(a) Contingencia Tributaria: De conformidad a la Ley del Impuesto sobre la Renta y el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, la declaraciones de impuesto sobre la renta vence a los tres años , contados a partir del año natural siguiente, por tanto tales declaraciones podrían ser revisadas por la Administración Tributaria a futuro, pero no existe riesgo de generar ajuste a los montos declarados ya que esta entidad por ley esta exento de pago de la Renta. No obstante, la gerencia estima que el riesgo incurrir en ajuste de tal naturaleza no es significativo para afectar operativa y financieramente de la institución.

(b) Contingencia laboral: La Caja Costarricense del Seguro Social y el Ministerio de Trabajo tienen facultad para realizar inspecciones de los registros de planillas de la sociedad. La administración considera que de efectuarse dichas revisiones no se producirán recalificaciones importantes.

COLEGIO PROFESIONALES DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ANALISIS DE RAZONES FINANCIERAS

		2014	%
<u>1 Razon Circulante</u>	{ Activo Circulante	543,840,129	
	{ Pasivo Circulante	128,796,944	4.22
<u>2 Razon Rapida</u>	{ Act Circ- Inv.	540,620,251	
	{ Pasivo Circulante	128,796,944	4.20
<u>3 Endeudamiento</u>	{ Pasivo Total	128,796,944	
	{ Activo Total	1,177,193,286	0.11
<u>4 Total Pasivo a Capital</u>	{ Pasivo Total	128,796,944	
	{ Capital Total	1,048,396,342	0.12
<u>5 Rotacion Activos</u>	{ Ingresos	540,635,817	
	{ Activo Total	1,177,193,286	0.46
<u>6 Ventas a Cap- trabajo</u>	{ Ingresos	540,635,817	
	{ Cap Trabajo AC-PC	411,823,307	1.31
<u>7 Margen de Utilidad</u>	{ Utilidad Neta	165,196,903	
	{ Total de Ventas	540,635,817	0.31

**COLEGIO PROFESIONAL DE
PSICOLOGOS DE COSTA RICA**

Carta de Observaciones Contables
y de Control Interno por
Auditoría Externa con
Corte al 31 de Diciembre del 2014



San José, 24 de Febrero de 2015

**Señores.
JUNTA DIRECTIVA.
COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA.
Su Oficina.**

Estimado Señores:

Asunto	Resumen ejecutivo por intervención de Auditoría Externa con corte al 31 de Diciembre del 2014
---------------	--

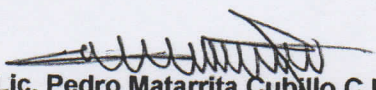
Hemos realizado nuestra intervención de Auditoría Externa sobre los Estados Financieros de la entidad denominada Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, con corte al 31 de diciembre 2014

Nuestras pruebas se realizaron de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, por lo que se incluyeron pruebas de los registros y otros procedimientos aplicables según las circunstancias.

Nos permitimos acompañar a la presente nota, el Resumen Ejecutivo con los comentarios acerca de las cuentas examinadas, así como sobre los procedimientos estudiados. Como parte de nuestra verificación hemos probado y revisado el sistema de Control Interno vigente en el Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, para poder establecer las bases de confiabilidad y alcance de la información contable.

Solamente nos resta agradecer su atención a la presente nota y en espera de haber cumplido con las expectativas de su representada, nos suscribimos no sin antes manifestar nuestras más altas muestras de consideración y estima.

Atentamente,


Lic. Pedro Matarrita Cubillo C.P.A.
Camé No. 685
Póliza 0116FIG07 vence 30-09-2015
Exento de Timbre de ₡25 de ley (6663)



San José, 24 de Febrero de 2015

PARA: Junta Directiva del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica.
DE: Auditoría Externa, Lic. Pedro Matarrita Cubillo
ASUNTO: RESUMEN EJECUTIVO

De acuerdo al trabajo realizado de campo de auditoría para el período 2014 comprendido entre el 1º de enero y 31 de Diciembre, se logró determinar los siguientes procedimientos, hallazgos y hechos relevantes que a continuación se indican:

PROCEDIMIENTOS GENERALES

En el proceso de una auditoría externa se ha tener presente que la misma se basa en un examen estructurado de registros y de evidencias que le permitan visualizar la consistencia de la información y control que cuenta la Institución, la eficacia y efectividad de los programas y operaciones, el fiel cumplimiento de los aspectos legales por los que debe regirse, la razonabilidad de los estados financieros, e informe que revelen tanto resultados como condiciones actuales.

Sobre estos aspectos fundamentales anotados, se expresan los siguientes temas:

A. Evaluación de la organización

Durante el proceso de planeación de la auditoría, se procedió a evaluar diferentes áreas organizacionales y niveles jerárquicos, la existencia de un adecuado flujo de información en términos de eficacia y oportunidad, y del certero conocimiento de procedimientos y reglamentos por parte de las partes involucradas.

B. Evaluación del riesgo por área

Es sumamente importante la evaluación de los riesgos por áreas, a fin de determinar si los procedimientos de control contable existentes son adecuados para evitar o detectar irregularidades.

C. Análisis de las cuentas contables

Fue objeto de la auditoría, realizar pruebas sustantivas y analíticas para verificar la razonabilidad y adecuada presentación de las partidas que componen los Estados Financieros al 31 de diciembre 2014

D. Verificación del Control Interno

A través de las pruebas de cumplimiento se evaluó la existencia y vigencias de los procedimientos de control interno existentes en las significativas cuentas que componen el balance del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica.

E. Análisis de legislación vigente

Se estima que el análisis de la legislación vigente es un punto de partida importantísimo para la institución, junto con los convenios firmados que rigieron para el período 2014. El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, se rige por estatutos contemplados dentro de su acta constitutiva, y a la LEY ORGANICA DEL COLEGIO DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA, por La Constitución de La Republica de Costa Rica, además de todas aquellas que le son de incumbencia, como el Código de Trabajo, Ley de Renta, Impuestos, etc.

F. Observaciones generales de riesgo de auditoría

La posibilidad de que los riesgos contables no expresen razonablemente sus saldos o se detecte irregularidades oportunamente en que pueda verse la institución, se resumen seguidamente, esto es en aplicación de nuestro criterio:

<u>DETALLE</u>	<u>NIVEL DE RIESGO</u>	<u>HECHOS</u>
Caja Y Banco		
Ingresos por Dinero	Moderado	1) Se verifico la implementación de los cierres de caja diarios. 2) se están separando el ingreso por tarjeta y el ingreso en efectivo, así como sus totales por separado. 3) Se ejecutan arquezos de caja de forma periódica. 4) Se encontró con que el depósito de determinada fecha se realiza hasta dos días después de su corte.
Banco	Bajo	1) Se confeccionaron las cédulas y hojas de trabajo para cada una De las cuentas bancarias. 2) Se realizaron las pruebas y controles de egresos y transferencias.
Inversiones	Bajo	la única inversión vigente es del BCR #5598, que es a corto plazo, Se prorrogó por tres meses más y vence en marzo 2015.
Activos Fijos	Moderado	1) El inventario de Activos fijos se encuentra actualizado y debidamente plaqueado, en la ubicación adecuada.

		2) Se hace inventario de manera periódica.
Inventarios	Alto	1) Hay un inventario de insumos, sin embargo el colegio profesional de psicólogos no se dedica a vender insumos, por lo que se recomienda pasar esto al costo. 2) Lo anterior en virtud que dichos insumos no se venden sino que se regalan en promociones o publicidad por parte de la institución.
Proceso Contable	Moderado	1) El colegio profesional de psicólogos cuenta con instructivos y manuales contables que permiten la aplicación de los diferentes procesos. 2) Además se cuenta con un departamento contable, que se encarga del registro de las operaciones financieras de la institución. 3) A pesar de lo anterior el sistema SQL no maneja módulos integrados.
Proceso Administrativo	Bajo	Se han implementado manuales que les permiten un buen desempeño.

G. Verificación y pruebas a los procedimientos de Control Interno

Detalle de hallazgos:

1. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y LIBROS CONTABLES:

Se están implementando los manuales de procedimientos contables y administrativo, el Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, cuenta con dichos manuales, reglamentos y/o procedimientos escritos para los procesos operativos.

Todos los funcionarios según nivel de jerarquía cuentan con sus respectivos manuales y reglamentos que les permiten definir el alcance de sus obligaciones y responsabilidades dentro de la institución.

Lo libros de contabilidad se encuentran actualizados.

2. ACTAS de Junta Directiva:

El colegio profesional de psicólogos de Costa Rica cuenta con los libros de actas de junta Directiva, en la cual consta el acta N 31-12-2014, como la ultima, actualizada y firmada por junta directiva, en sesión del día 08-12-2014. Del Tomo II. Para el periodo 2014.

Y el libro de Actas de Asamblea, en la cual consta el acta N 91-2014, como la ultima, actualizada y firmada por el Secretario de la Junta Directiva, en sesión del día 13/12/2014.

HALLAZGO:

Dichos libros de Actas de Junta Directiva y Asamblea no se encuentran inscritas ni legalizadas por la institución competente, al consultar sobre esto se nos informo que el colegio no está sujeto a este requisito, por ser Colegio autónomo sin fines de lucro categorizado como institución no comercial.

Evento Subsecuente.

Se consultó a la administración financiera, y se nos informo que estos manuales se encuentran en uso e implementación, en este periodo se puede observar un compromiso de dicha administración por tenerlos actualizados.

3. EFECTIVO:

La institución recauda efectivo a través de las cuotas de los colégialos y colegialas, ingresos por gestiones y servicios administrativos, servicios prestados, actividades como congresos y/o capacitaciones.

En el caso del área de caja y bancos, se realizaron las pruebas de efectivo y se encontró lo siguiente:

HALLAZGO:

Se encontró que algunos depósitos se realizan dos o tres días después del cierre, cuando lo normal es que se hagan un día después.

RECOMENDACION.

El manejo del efectivo al ser la parte más delicada de los ingresos de la institución tiene que estar sujeta a controles periódicos y rigurosos, tales como los arqueos de caja, conciliaciones bancarias, etc. Tomando en cuenta lo anterior se recomienda depositar el día siguiente lo recuperado el día anterior de acuerdo a los manuales para el área.

4. CAJA CHICA Y BANCOS

- Se realizo el arqueo de caja al encargado de caja chica.
- Se realizaron pruebas de ingreso y egreso de todas las cuentas bancarias.
- Conciliaciones bancarias mensuales y registradas en contabilidad.

Concluidas las pruebas y controles nos damos por satisfechos.

5. CONCILIACIONES BANCARIAS:

Las conciliaciones bancarias se encontraron al día, y sus saldos conciliados se verificaron en coincidencia con lo mostrado en los Estados Financieros.

6. FONDOS RESTINGIDOS:

HALLAZGO:

Se encontró fondos restringidos por un monto de ₡ 31, 416,584 Millones por litigio interpuesto por el señor Jorge Alfaro Bolaños, esto se llevo a juicio y fue ganado por el Colegio, sin embargo a fecha 31 diciembre 2014 aun no se ha descongelado estos fondos, debido a que el juzgado que lleva el caso no ha girado la orden a los bancos.

RECOMENDACIÓN:

Valerse del abogado de la institución para confrontar al ente jurídico responsable y presionar para el descongelamiento de estos fondos, ya que esta es una cantidad importante que ayudara a la solvencia y fortalecimiento financieros del Colegio.

7. PRESUPUESTO ANUAL 2014

El presupuesto para el plan de trabajo 2014 del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica fue aprobado en Asamblea General celebrada el día 22-02-2014, según acuerdo # VI-03-AGO-02-88-2014 – fondos provenientes de los ingresos ordinarios del Colegio por ₡ 800,136 Miles, según Ley Orgánica del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, recibió la aprobación por parte de la Junta Directiva, tanto en su plan de trabajo como la propuesta de ingresos (y por lo tanto de egresos) por el monto arriba indicado para el periodo 2014.

Para el periodo 2014 el control presupuestario fue llevado por la Administración Financiera, en coordinación con el departamento de contabilidad del Colegio, bajo el sistema SQL, en el que se expresan los montos autorizados por fuente, tanto en ingresos como egresos y sus respectivos movimientos mensuales, mostrando a la vez el saldo sea déficit o superávit.

Se emiten informes periódicos de ejecución de acuerdo a La ley Orgánica del Colegio según la fuente, lo que permite dar cumplimiento y verificar los montos establecidos en dicho presupuesto.

La ejecución presupuestaria dio como resultado: un Superávit de operación por un monto de ¢ 165.196.903

8. PRESENTACION DE ACTIVOS FINANCIEROS

OBSERVACION:

De acuerdo con las NIC 1, las inversiones expresadas en el Balance de Situación con un plazo mayor a tres meses, deben ser clasificadas como una inversión a plazo fijo. Las inversiones que corresponden a CERTIFICADOS DE AHORRO A PLAZO, se han renovado por tres meses más, caducando en marzo del 2015.

9. 9.1 CUENTAS POR COBRAR.

HALLAZGO:

El saldo de las Cuentas por Cobrar, lo conforman las cuentas a Colegiados e Intereses Moratorios, mayoritariamente, en concepto de lo adeudado por cuotas de colegiatura, se verifico los auxiliares y el cumplimiento de la firma de letras de cambio, así como la revisión de la cuenta de incobrables determinándose de esta manera con exactitud su estado, dentro de la Contabilidad, ya esta implementado el sistema el auxiliar de cuentas por cobrar, manteniéndose actualizado.

La cuenta por cobrar a cuota colegiados en relación con el 2013 aumento en un 27%, la cuenta por cobrar por intereses representa un 27% del total de la cuenta por cobrar.

RECOMENDACIÓN:

El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, es un institución que por sus características no contempla obtener beneficios de tipo lucrativo financiero, a pesar de esto debe de activarse controles que le permitan al colegio la recuperación y cobro de cuotas atrasadas, y optar por opciones de facilidades de pagos a los colegiados en mora con opciones de intereses bajos o pago sin intereses para solventar el incremento de esta cuenta.

La presentación del rubro de Intereses Moratorios en el Balance, sobrevalora las utilidades del periodo, debe de analizarse si esta cuenta tiene una real recuperación, ya que durante el periodo 2014 se aprecia que su recuperación fue lenta y casi nula.

En cuanto a las cuentas por cobrar, se debe implementar una adecuada gestión de cobro sin que esto incurra en mayores gastos y costos para el colegio.

9.2 CUENTAS PENDIENTES POR APLICAR:

HALLAZGO:

Este rubro corresponde a depósitos efectuados por colegiados que al no saber su identidad, se mantiene en esta cuenta esperando su identificación y proceder a liquidar su obligación.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda establecer controles que permitan notificarle a los diferentes abonados que si realizan un depósito y no confirman su autoría se les tomara como pendiente de pago, para esto emitir memorándum, notificaciones por correo electrónico y mensajes de texto a celulares de los diferentes colegiados.

El periodo 2013, se recomendó optar por opciones de amnistía a los colegiados, eliminar los intereses y acercar a los agremiados a través de políticas de facilidades de pago sin interés. Esta auditoría encontró que el problema persiste y su recuperación luego de disminuir aumento. Por lo que se recomienda tomar medidas e involucrar a la junta directiva para resolver esta problemática. **ESTO ES REITERATIVO**

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

De las propiedades con las que cuenta el Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, se cuenta con documentos registrales y en la que constan de las siguientes condiciones de las propiedades:

PROVINCIA	MATRICULA	ANOTACIONES REGISTRALES
1 SAN JOSE	20025	NO TIENE
1 SAN JOSE	669717	Registro Inmobiliario.

En cuanto a los activos fijos, se hizo una toma selectiva por departamento y se verifico la toma física, que cada activo se encontrara en su ubicación respectiva y debidamente identificados asignándoles su placa. En dicha prueba de activos no se encontraron errores, la prueba la concluimos como satisfactoria.

Se sigue el Método de Línea Recta para la depreciación, para cada clase de activos aplicando los porcentajes autorizados por la Dirección General de Tributación Directa, la administración cuenta con los respectivos auxiliares y se tuvo acceso a las políticas y controles de los activos fijos, se determino que el personal custodia con responsabilidad los bienes de la institución.

Esta Auditoría Externa, verificó la continuidad en la práctica correctiva en sus registros contables, sobre la aplicación de la NIIF N° 20.

En este periodo se adquirió un terreno por ₡ 485, 000,000 Millones de Colones, Matricula # 669717. El cual se presupuestado como inversión y que servirá para el crecimiento de la institución.

HALLAZGO:

El Activo Fijo se maneja en EXCEL, no se maneja en sistema mecanizado SQL, por lo que el riesgo es alto, ya sea de modificación, control, perdida de datos, y manejo malicioso del mismo, al consultar se dijo que el sistema contable no cuenta con el modulo de Activos, como parte integral de la contabilidad.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda activar el modulo de Activos Fijos dentro del sistema SQL, esto para mantener un mayor control de los mismos y evitar cualquier alteración posterior de los mismos. Tenemos que resaltar que a pesar de este riesgo no se demuestra deficiencia en la administración del control de los activos de la institución.

OBSERVACION:

No se practican reevaluaciones sobre los activos propiedad de la institución, y no existe política de revaluación de los activos, específicamente para los terrenos y la edificación.

RECOMENDACIÓN:

Los activos Fijos son una de las principales herramientas de inversión de la institución, que se muestran en los estados financieros como una fortaleza de peso ante otros entes económicos.

Dicho lo anterior y de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, se debe establecer una política para registrar revaluaciones de Activos Bienes Inmuebles, esto al considerar que los activos representan una cifra importante en los Estados Financieros de la Institución.

11. INVENTARIO DE INSUMOS: (Papelería, gorras, camisetas, etc.)

HALLAZGO:

Encontramos que estos insumos son para regalías a colegiados, además de servir para publicidad al colegio.

RECOMENDACIÓN:

El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica no obtiene beneficio económico de la venta de estos insumos, por lo que recomendamos reflejarlo como un gasto o costo en el Estado de Resultados de la Institución.

12. CARGOS DIFERIDOS:

Se revisaron los auxiliares de esta cuenta encontrándose con resultados satisfactorios.

OBSERVACION:

Los cargos diferidos deben contar con sus respectivos auxiliares, con todos los detalles cualitativos y cuantitativos necesarios para facilitar un entendimiento de los mismos.

13. PROCESO CONSTRUCTIVO DEL EDIFICIO.

HALLAZGO:

Esta Sub cuenta del Activo Fijo incluye los rubros de Construcción de Edificio y Mantenimiento de Edificio.

RECOMENDACIÓN:

La sub cuenta debe de llamarse OBRAS EN PROCESO, pues con este nombre expresa mejor su naturaleza y razón contable de ser. En cuanto al rubro de Mantenimiento de Edificio tiene que cambiársele el nombre por MEJORAS A LA PROPIEDAD, con su actual nombre da lugar a la confusión y al análisis erróneo al confundirlo con Gasto de mantenimiento del edificio cuando en realidad su naturaleza es la de contribuir a la mejora del Bien Inmueble.

14. PROVISIONES

HALLAZGO:

Encontramos que cuentas como VACACIONES y AYUDA MUTUA sus provisiones están muy altas, en el caso de Ayuda Mutua tiene un incremento del 43% respecto del 2013. Se nos comento que muy pocos colegiados piden este beneficio a razón de 5 por año piden esta prestación. Con las Vacaciones se nos comento que las liquidan al momento en que cada funcionario pide sus vacaciones, razón por la cual se muestra un saldo acumulativo. Hay que hacer notar que no se liquidan al 31 de Diciembre de cada periodo, esto por política interna, sino que se acumula y se liquida conforme se solicita.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda mantener los auxiliares de estas cuentas actualizadas y detalladas.

15. COMPRAS Y CONTRATACIONES:

Se verifico el mantenimiento de los archivos físico de compras y contrataciones institucionales de acuerdo a la normativa vigente y que rige en esta materia. Se constato que existe una selección de proveedores y se mantiene un proceso administrativo para el cumplimiento de los requisitos por parte de cada ofertante de servicios.

H. ASPECTOS DE LA ADMINISTRACION

16. SISTEMA CONTABLE:

HALLAZGO:

El sistema contable se llama SQL, funciona con limitaciones, pues no permite manejar módulos integrados por ejemplo:

- El modulo de Bancos.
- El Modulo de Cuentas Por Cobrar.
- Inventarios de Activo Fijo.

Contabilidad con anexos y auxiliares y reportes que permiten su rápida verificación de los eventos ocurridos en determinado periodo.

La administración financiera toma muy en cuenta nuestras recomendaciones, esto se ha podido constatar en este periodo 2014, ya que encontramos subsanados muchas de las recomendaciones hechas en nuestra auditoria del periodo anterior.

Se observa el compromiso de la administración financiera por mejorar los procesos de internos contables, financieros, y administrativos del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica.

Atentamente;
LIC. Pedro Matarrita Cubillo. C.P.A
Carne # 685