

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGÍA DE COSTA RICA.

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- *Al 31 de diciembre del 2018*
- *Informe final*

Contenido

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de situación</i>	6
<i>Estados de excedentes</i>	7
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	10-20

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea de Colegiados y Junta Directiva del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los periodos terminados a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros).

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los periodos terminados en dichas fechas, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros mencionados en este informe han sido elaborados por la administración del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica de acuerdo con los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Costa Rica; los cuales difieren en ciertos aspectos, con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, en consecuencia, puede que estos estados financieros no sean adecuados para otros fines.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección del Colegio es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Costa Rica, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad del Colegio de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

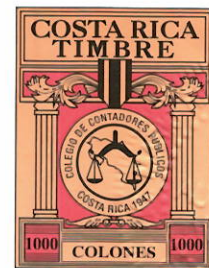
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Colegio para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que el Colegio deje de ser un negocio en marcha.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno del Colegio en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2019.

San José, Costa Rica, 08 de febrero del 2019.



“Timbre de Ley número 6663, por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adherido y cancelado en el original”.

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGÍA DE COSTA RICA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Caja y bancos	3	67.829.056	105.986.606
Inversiones transitorias	4	349.555.696	446.325.916
Cuentas por cobrar	5	398.610.680	436.629.961
Gastos prepagados		12.424.669	20.855.908
Total activos corrientes		828.420.101	1.009.798.391
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	6	2.339.707.747	2.046.841.192
Depreciación acumulada	6	(80.289.179)	(154.176.047)
Total activos no corrientes		2.259.418.568	1.892.665.145
Otros activos			
Depósitos en garantía	7	530.280	1.630.280
Fondos Restringidos	7	906.204	10.875.809
Sistema Informático	7	36.066.825	34.112.358
Amortización acum. Sistema Informático	7	(30.466.504)	(19.860.964)
Total otros activos		7.036.805	26.757.483
Total activos		3.094.875.474	2.929.221.019
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar proveedores		11.177.147	435.422
Retenciones por pagar	8	11.367.337	65.890.301
Ingresos diferidos	9	47.497.286	30.491.311
Gastos acumulados		---	10.611
Provisiones por pagar	10	27.854.127	34.400.654
Total pasivo corriente		97.895.897	131.228.299
Pasivos corrientes			
Préstamo Largo Plazo	11	1.355.857.883	1.231.706.040
Total Pasivos no Corrientes		1.355.857.883	1.231.706.040
Patrimonio			
Excedentes acumulados	12	1.566.286.680	1.335.666.049
Excedentes del periodo		74.835.014	230.620.631
Total de patrimonio		1.641.121.694	1.566.286.680
Total pasivo y patrimonio		3.094.875.474	2.929.221.019

Waynner Guillen Jiménez
 Presidente

Lic. Erick Raynolds Quirós
 CPA 2098

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGÍA DE COSTA RICA
ESTADOS DE RESULTADOS

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en colones costarricense)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS			
Ingresos ordinarios	13	883.538.181	744.437.029
Ingresos por congresos	14	42.183.149	15.710.272
Ingresos administrativos	15	28.002.000	251.554.711
Ingresos venta divisas	15	171.961.368	---
Ingresos Taller de Capacitación	15	31.387.400	---
Ingresos financieros		24.969.274	10.450.094
Total ingresos de operación		1.182.041.372	1.022.152.106
GASTOS			
Gastos de operación	16	209.358.807	126.028.772
Gastos de Junta Directiva		70.029.573	51.553.334
Gastos Proyección Social		851.123	4.453.607
Gastos Administrativos	17	728.987.235	518.879.902
Gastos instalaciones físicas		16.063.636	845.945
Gastos asamblea general		16.421.845	8.474.635
Programa Semana Nacional de Psicología		---	13.643.112
Comisiones de trabajo	18	65.494.139	67.652.169
Total gastos		1.107.206.358	791.531.476
Excedente del periodo		74.835.014	230.620.631

Waynner Guillen Jiménez
 Presidente

Lic. Erick Raynolds Quirós
 CPA 2098

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGÍA DE COSTA RICA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en colones costarricense)

	2018	2017
Excedentes del periodo	74.835.014	230.620.631
<i>Cargos a las operaciones que no requieren efectivo.</i>		
Depreciaciones y Amortizaciones	(63.281.328)	38.293.409
Estimaciones para incobrables	7.461.276	2.216.710
<i>Sub total</i>	19.014.962	271.130.750
Efectivo neto provisto usado en actividades de operación		
Cuentas por cobrar	30.558.005	(7.882.510)
Gastos prepagados	8.431.239	(19.295.082)
Cuentas por pagar	1.475.905	93.423
Retenciones	(45.257.146)	57.575.017
Ingresos diferidos	17.005.975	---
Provisiones por pagar	(6.557.139)	(353.896)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	24.671.801	301.267.701
Efectivo neto provisto (usado) en Actividades de Inversión		
Propiedad, planta y equipo	(292.866.555)	(1.328.471.587)
Otros activos	9.115.139	(3.797.169)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(283.751.416)	(1.332.268.756)
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de financiamiento		
Préstamos bancarios	124.151.843	1.231.706.040
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	124.151.843	1.231.706.040
(Aumento / Disminución) Efectivo	(134.927.772)	200.704.985
Disponibilidad e Inversión al inicio del periodo	552.312.522	351.607.537
Disponibilidad e Inversión al final del periodo	417.384.750	552.312.522

Waynner Guillen Jiménez
Presidente

Lic. Erick Raynolds Quirós
CPA 2098

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGÍA DE COSTA RICA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricense)

	<i>Excedentes acumulados</i>	<i>Excedentes del periodo</i>	<i>Total patrimonio</i>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1.251.748.517	83.917.532	1.335.666.049
Traslado de excedentes del periodo	83.917.532	(83.917.532)	---
Excedente del periodo	---	230.620.631	230.620.631
Saldo al 31 de diciembre del 2017	1.335.666.049	230.620.631	1.566.286.680
Traslado de excedentes del periodo	230.620.631	(230.620.631)	---
Excedente del periodo	---	74.835.014	74.835.014
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1.566.286.680	74.835.014	1.641.121.694

Wayner Guillen Jiménez
 Presidente

Lic. Erick Reynolds Quirós
 CPA 2098

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO DE PROFESIONALES EN PSICOLOGÍA DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricense)

Nota 1.- Constitución y Operaciones

El Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, cedula de personería jurídica No. 3-007-045287, está domiciliada en el Cantón de Curridabat, San José de Costa Rica, se rige bajo la Ley No. 6144, publicada en el periódico oficial La Gaceta No. 8 del día 11 de enero de 1978. Sus fines son regular la actividad profesional, su naturaleza está orientada al manejo y administración de fondos pertenecientes a los miembros que se incorporen a dicho colegio.

Nota 2.- Principales políticas de contabilidad

La situación financiera y los cambios habidos en la posición financiera del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica se presentan de acuerdo con Principios de Contabilidad de Aceptación General en Costa Rica, sin embargo, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica ha decidido adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera por lo que se encuentra en periodo de transición. Algunas de las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

2.1.- Efectivo y equivalente de efectivo: El efectivo y equivalente de efectivo se maneja en el Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, a través del Sistema Bancario Nacional, en instrumentos financieros con vencimiento a plazo pactado.

2.2.- Inversiones transitoria: Las inversiones se presentan al costo y se mantienen a través del periodo a fin de lograr rendimientos. las inversiones transitorias están valuadas al costo de adquisición.

2.3.- Cuentas por Cobrar: La composición de las cuentas por cobrar, es básicamente las cuotas y los intereses moratorios de los miembros del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica.

2.4.- Estimación para incobrables: La administración está obligada a realizar estimaciones que afecten los montos de los activos y pasivos a la fecha de los estados financieros. Se registra un 5% mensualmente de incobrables sobre la cuota de los colegiados activos y suspendidos.

2.5.- Intereses acumulados por cobrar:

Para el registro mensual de este tipo de intereses, se utiliza base devengado, lo cual se aplica sobre los activos financieros a corto plazo y certificados de inversión.

2.6.- Terreno, edificio, mobiliario y equipo: El registro de los activos se realiza al costo de adquisición y son capitalizados al momento de su adquisición, las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan y los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoren los activos fijos ni alarguen la vida útil, se cargan a gasto al efectuarse los desembolsos.

Descripción del Activo	Vida Útil Años
Edificio	50
Parqueo	15
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo Electrónico	3
Equipo de computo	5

2.7.- Depreciación acumulada:

Se utiliza el método de línea recta para su depreciación, con base a las vidas útiles estimadas de los bienes depreciables.

2.8.- Deterioro en valor de los activos:

El valor de los activos en libros es revisado en la fecha de cada Balance de Situación, a fin de determinar la existencia de deterioro. Deterioro del valor de los activos, se hace con base en la NIC 36, reconociéndose cuando el monto en libros excede su monto recuperable.

2.9.- Prestaciones legales:

En caso de despido o renuncia de algún funcionario o funcionaria del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, las prestaciones se establecen según la Legislación vigente y código de trabajo.

2.10.- Patrimonio:

Según lo estable el artículo 31 de la Ley Orgánica del Colegio: " El patrimonio del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, está formado por todos los bienes muebles e inmuebles corporales, que muestren el inventario y balances correspondientes".

2.11.- Reconocimiento del Ingreso por Intereses:

Los ingresos por intereses provenientes de las inversiones transitorias se registran con base en el método del devengado y son registradas mensualmente.

2.12.- Erogaciones de un periodo:

Las erogaciones del periodo son reconocidas en el estado de resultados, bajo el método del devengado.

2.13.- Declaración del impuesto sobre la renta:

Para fines informativos con Tributación Directa, el Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica está obligado a presentar la Declaración al Impuesto sobre la Renta, aun cuando esté exento del pago de este tributo.

2.14.- Recursos vigentes de periodo anteriores:

Los recursos de periodo anteriores sustentan el contenido presupuestal del año siguiente, así establecido por el órgano superior del Colegio, la Asamblea.

2.15.- Periodo contable:

El periodo contable del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

2.16.- Unidad Monetaria

Los registros contables se mantienen en colones costarricenses (¢), moneda de curso legal en la República de Costa Rica. Las transacciones efectuadas en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera al final de cada periodo contable son ajustados a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Las diferencias cambiarias originadas de la liquidación de activos y obligaciones denominadas en moneda extranjera y por el ajuste de los saldos a la fecha de cierre son registrados contra resultados del periodo en que ocurrieron.

Nota 3.- Caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de caja y bancos se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cajas	620.000	620.000
Bancos	67.085.606	105.314.770
Efectivo en tránsito	123.450	51.837
Total Efectivo y Bancos	<u>67.829.056</u>	<u>105.986.606</u>

Nota 4.- Inversiones

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco de Costa Rica	14.115.700	14.115.700
Certificado Inv CDP CPPCR BNCR	---	15.480.100
Certificado Inv.Constr Edificio CPPCR	---	100.000.000
Inversiones Programa de Beneficios	174.557.343	166.730.116
Inversión Prog Beneficios BAC 150007643	---	150.000.000
Inversión Certificado BCR 65027833	160.882.653	---
Total Inversiones	<u>349.555.696</u>	<u>446.325.916</u>

Nota 5.- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta por cobrar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Colegiados	213.827.762	264.384.391
Letras de cambio	29.725.379	18.028.049
Cuotas suspendidas	178.868.328	176.533.747
Cuotas por cobrar a terceros	7.110.140	1.118.947
Otras cuentas por cobrar	---	24.480
Estimación para incobrables	(30.920.929)	(23.459.653)
Total	<u>398.610.680</u>	<u>436.629.961</u>

Nota 6.- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obras en proceso	---	1.356.074.871
Terrenos	502.286.561	502,286,561
Edificios	1.629.777.441	12,860,475
Parqueo	75.960.654	---
Mobiliario y equipo de oficina	37.920.290	60,720,019
Equipo de computo	40.772.314	71,206,838
Mejoras equipo de computo	---	43,692,428
Equipo electrónico	52.990.486	---
Total activos	2.339.707.747	2.046.841.192
Depreciación Acumulada	(80.289.179)	(154.176.047)
<u>Total</u>	<u>2.259.418.568</u>	<u>1.892.665.145</u>

Nota 7.- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Derechos telefónicos	117.870	117.870
Efectivo embargado	906.204	10.875.809
Cajita de seguridad B.N.C.R	12.410	12.410
Sistema Informático	36.066.825	34.112.358
Depósito garantía constr. Edificio	---	1.500.000
Garantía cumplim munic. Curridabat	400.000	---
Total otros activos	37.503.309	46.618.447
Amortización Acumulada	(30.466.504)	(19.860.964)
<u>Total otros activos</u>	<u>7.036.805</u>	<u>26.757.483</u>

Nota 8.- Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de retenciones por pagar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
C.C.S.S. 26.83%	9.137.958	7.650.595
Préstamos Banco Popular	491.291	343.143
Impuesto Sobre la Renta Funcionarios	711.766	548.366
Impuesto Sobre la Renta Dietas	875.040	666.087
Embargo Salarial	151.282	39.371
Retención 5% Contrato construcción	---	56.642.738
<u>Total</u>	<u>11.367.337</u>	<u>65.890.301</u>

Nota 9.- Ingresos diferidos

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta de ingresos diferidos representa un 47.497.286 y al 31 de diciembre 2017 representa un monto de 30.491.311, la misma se compone de cuotas pagadas por adelantado de colegiados.

Nota 10.-Provisiones por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de retenciones por pagar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisión para Aguinaldos	2.714.946	2.567.015
Provisión para Vacaciones	25.139.180	31.833.638
<u>Total</u>	<u>27.854.127</u>	<u>34.400.654</u>

Nota 11.- Préstamo Largo Plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de préstamos a largo plazo se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
BN LP OP.30899922	1.355.857.883	1.231.706.040
<u>Total</u>	<u>1.355.857.883</u>	<u>1.231.706.040</u>

Este es el Detalle de los Desembolsos Op. No.080-3-030899922, préstamo adquirido con la entidad bancaria Banco Nacional de Costa Rica, por un monto de ¢ 1.400.000.000,00, con una tasa de interés básica pasiva del BCCR más de 3,90 puntos porcentuales. Deuda adquirida a 15 años. El destino de los fondos es única y exclusivamente la construcción del nuevo edificio sede del Colegio de Psicólogos de Costa Rica.

Nota 12.- Excedentes acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el monto de los excedentes acumulados asciende a la suma de ¢1.566.286.680 y ¢1.335.666.049 respectivamente.

Nota 13.- Ingresos ordinarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuotas de Licenciado		
Cuotas de Licenciado (Ingresos)	892.362.994	751.105.934
Cuotas Bachilleres		
Descuentos	(8.824.813)	(6.668.905)
<u>Total</u>	<u>883.538.181</u>	<u>744.437.029</u>

Nota 14.- Ingresos por congresos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Congreso Colegiados	319.053	15.710.272
Congreso Stand	---	---
Congreso ULAPSI 2018	41.864.096	---
<u>Total</u>	<u>42.183.149</u>	<u>15.710.272</u>

Nota 15.- Ingresos administrativos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Incorporación	27.102.000	29.256.504
Cambio de Grado	900.000	930.000
Formulario de armas	111.865.601	106.785.000
Curso de armas	19.593.700	25.201.000
Certificación y constancias	4.189.000	4.377.000
Renovación de carnet	4.324.000	3.715.000
Cursos y talleres	31.387.400	35.572.443
Formulario de guarderías	10.127.000	10.700.600
Fotocopias	104.395	2.973
Alquiler instalaciones	530.000	---
Sellos de agua y timbres	6.836.500	7.414.000
Gestión de cobros	5.214.036	17.315.894
Reincorporación morosidad	3.185.000	3.675.000
Reincorporación de retirados	1.855.000	1.575.000
Envío por correo	154.135	139.298
Acompañante incorporación	3.983.000	4.895.000
<u>Total ingresos administrativos</u>	<u>231.350.768</u>	<u>251.554.711</u>

Nota 16.- Gastos de operación

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta de gastos de operación representa un 209.358.807 y al 31 de diciembre 2017 representa un monto de 126.028.772, la misma se compone de gastos incurridos en actividades como lo son congresos.

Nota 17.- Gastos administrativos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Salarios	268.754.484	241.609.058
Cargas sociales	73.649.768	66,711,307
Garantías sociales	75.224.586	42,184,774
Servicios públicos	19.154.115	15,068,076
Seguros	14.964.622	4,648,387
Otros servicios eventuales	27.979.348	13,317,746
Impuestos locales	4.588.420	2,218,435
Depreciaciones	46.829.360	38,293,409
Servicios Profesionales	1.823.806	1,843.086
Servicios de seguridad	26.961.810	23.785.000
Gastos de limpieza	32.379.964	11.042.907
Capacitación al personal	2.185.322	1.484.491
Papelería y útiles de oficina	15.128.345	15.056.193
Convenios institucionales	1.320.000	1.170.000
Comisiones y otros cargos financieros	105.494.891	34.286.264
Correos y afines	1.421.441	1.747.615
Mantenimiento mobiliario y equipo	3.024.781	1.012.641
Uniformes	1.927.017	312.000
Gastos operación administración	309.875	598.952
Viáticos y servicios de transporte	1.976.319	871.448
Medicamentos y botiquín	349.771	85.000
Proceso de reclutamiento	2.122.530	217.045
Otros	1.416.660	1.316.067
<u>Total gastos administrativos</u>	<u>728.987.235</u>	<u>518.879.902</u>

Nota 18.- Comisiones de trabajo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fiscalía	3.395.924	4,596,132
Tribunal de honor	14.077.762	14,631,056
Regionalización	2.204.243	4,462,107
Comisiones	386.023	861,755
Cultura de Paz	---	109,795
Capacitación	57.850	259,937
Gastos de operación beneficios	9.686.113	9,990,036

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Asuntos curriculares	807.010	21,000
Boletín y pagina WEB	825.341	1.143.482
Comisión cultura de paz y valores	67.315	33,345
Actividades sociales gremiales	13.266.898	1,892,063
Comunicación	4.644.238	4,498,828
Revista de Psicología	3.765.734	5,940,374
Incorporaciones y cambio de grado	94.675	208,737
Adopciones	128.980	312,045
Armas	692.189	2.227.995
Centro Integral de Resolución de Conflictos-Cirec	8.120.926	14.241.706
Guardería	24.500	33.450
Gastos de operación Comisión Política Pública	141.780	---
Comisión desarrollo y empleo	28.405	---
Comité promocional de salud	1.708.585	172,736
Gastos de operación Comisión Equip Interv Psicologica Especializada (EIPE)	272.608	---
Gastos de operación Derechos Humanos	102.665	---
Comité Consultivo	3.850	72,400
Comisión Inversión	330.515	1,113,333
Congreso ULAPSI	513.400	384,139
Gastos de Operación Deporte	53.875	70.880
Comisión vinculo animal	92.735	374,837
<u>Total comisiones de trabajo</u>	<u>65.494.139</u>	<u>67.652.169</u>

Nota 19.- Impuestos

El Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, goza de exención de impuesto de renta, de acuerdo a la normativa vigente, siempre y cuando no efectuó actividades lucrativas generadas de rentas gravadas. De acuerdo a la normativa vigente son rentas gravables las actividades secundarias no relacionadas con el ingreso de las cuotas de colegiados y que las mismas podrán ser consolidadas con los gastos correspondientes, quedando claro, que la declaración de renta de cada periodo contable debe quedar identificado los ingresos gravables y no gravables, así como los gastos utilizados para generar las rentas gravables.

Nota 20.- Juicios o Litigios

El Lic. Alejandro Delgado Faith (Abogado - Notario Público), asesor legal del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica, con nota enviada el día 04 de febrero del 2019 detalla los siguientes juicios o litigios:

1.- Exp.: 16-002721-1027-CA. Proceso contencioso de lesividad mediante el cual el Colegio pretende la anulación del acto administrativo que le otorgó a la colegiada María Isabel Azqueta Rivero, la condición de especialista. En este proceso el Colegio es actor y se encuentra en etapa de notificación y contestación de la demanda por parte de la demandada. No representa, según la etapa en que se encuentra, un riesgo financiero para el Colegio por cuanto es un proceso de mera legalidad.

2.- Exp.: 16-002720-1027-CA. Proceso contencioso de lesividad mediante el cual el Colegio pretende la anulación del acto administrativo que le otorgó a la colegiada Vilma María Villegas Matamoros, la condición de especialista. En este proceso el Colegio es actor y se encuentra en etapa de notificación y contestación de la demanda por parte de la demandada. No representa, según la etapa en que se encuentra, un riesgo financiero para el Colegio por cuanto es un proceso de mera legalidad.

Están presentadas ocho denuncias penales por ejercicio ilegal de la profesión contra igual número de personas, estas denuncias no implican riesgo o pasivo contra el colegio en la medida que lo que se ha hecho es poner en conocimiento del Ministerio Público la información respectiva, no existiendo ninguna pretensión de carácter económico.

Ejecución de sentencia constitucional de: Margarita Cabezas Green. expediente: 16 – 003317 – 1027 – CA. La ejecución de sentencia la interpone la señora Cabezas Green con ocasión de haber ganado un recurso de amparo contra el Colegio, en esa medida el colegio deberá de cancelar los honorarios en que ella incurrió por el Amparo y si logra demostrar daños y perjuicios una cifra que debería de demostrar, la demanda fue contestada y se hicieron las alegaciones del caso, corresponde al juez valorar la prueba y determinar que extremos otorga, en mi criterio profesional es bajo, por cuanto la demanda carece de sustento probatorio. En sentencia de primera instancia el juez desestimó la pretensión de indemnización por 10 millones de colones y honorarios de abogado por más de 150.000,00, en su lugar fijó, últimos en la suma de a ¢75.000,00 y ¢500.000,00 de condena por daños. Esta resolución a pesar de ser favorable fue apelada

3.- Expediente: 17-007209-1027-CA-9. proceso contencioso contra el Colegio de Médicos y Cirujanos de Costa Rica, por el dictado de dos normas que invadir competencias propias de la psicología y atribuirse competencias que no le compete. En este proceso se dictó sentencia de primera instancia en la que se declara parcialmente con lugar la demanda en favor del Colegio, como la sentencia fue favorable parcialmente se ha presentado recurso de casación para intentar que se declaren con lugar los extremos no acogidos en la sentencia. No representa, según la etapa en que se encuentra, un riesgo financiero para el Colegio por cuanto es un proceso de mera legalidad.

4.- Expediente: 18-007255-1027-CA-8. proceso contencioso de conocimiento del señor Esteban Villalobos Barquero, contra el acuerdo de suspensión del ejercicio profesional, por violaciones al Código de Ética. En este proceso, además de solicitar la anulación de la sanción, el colegiado pretende una indemnización, que se ha estimado prudencialmente en US\$150.000,00. La demanda fue debidamente contestada en tiempo y en forma, se opusieron las excepciones de ley y se está a espera de a la audiencia preliminar. De momento no representa un riesgo financiero por cuanto la demanda, desde la perspectiva jurídica no tiene sustento.

Nota 21.- Pasivo contingente

Al 31 de diciembre del 2018 tiene los siguientes pasivos contingentes, así:

1.- La Dirección General de Tributación Directa tiene la facultad para realizar inspecciones de las declaraciones sobre las retenciones de impuestos a los empleados y retenciones en la fuente a las que esté sujeta la entidad.

2.- La Caja Costarricense del Seguro Social y el Ministerio de Trabajo tienen la facultad para realizar inspecciones de los registros de las planillas de las sociedades. La administración considera que de efectuarse dichas revisiones no se producirán recalificaciones importantes.

Nota 22.- Riesgos Financieros

Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren se realicen ciertas revelaciones de los instrumentos financieros, relacionados con distintos riesgos que pueden afectar al Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica. Estos corresponden a:

Precio de mercado de los instrumentos financieros:

Las estimaciones de precio de mercado se hacen en un momento específico; se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Estas estimaciones no reflejan premio o descuento que podría resultar de ofrecer instrumentos financieros para la venta.

La naturaleza de estas estimaciones es subjetiva e involucra elementos inciertos y significativos de juicio que no pueden ser determinados con precisión.

Los cambios en los supuestos podrían afectar significativamente las estimaciones. Los métodos y supuestos utilizados para establecer el valor justo de mercado de los instrumentos financieros se detallan como sigue:

1.- El valor de registro de los siguientes instrumentos financieros se mide a su precio de mercado utilizando el vector de precio que suministra el Puesto de Bolsa respectivo.

2.- Las Inversiones mantenidas al vencimiento se registran al costo amortizado.

Riesgo crediticio:

Es el riesgo que el deudor o emisor de un activo financiero propiedad del Colegio de Profesionales en Psicología de Costa Rica no cumpla completamente y a tiempo, con cualquier pago que debían hacer de conformidad con los términos y condiciones pactadas al momento en que se adquirió el activo financiero respectivo.

Para mitigar el riesgo de crédito las políticas de administración de riesgo establecen límites por deudor. Adicionalmente la Junta Directiva evalúa y aprueba precisamente cada compromiso que involucre un riesgo de crédito y monitorea periódicamente la condición financiera de los deudores o emisores respectivos.

A la fecha del Balance de Situación no existen concentraciones de riesgo de crédito. La máxima exposición al riesgo de crédito está presentada por el monto en libros de cada activo financiero en el Balance de Situación.

Riesgo de mercado:

El riesgo del que el valor de un activo financiero se reduzca por causa de cambios en las tasas de interés, en las tasas de cambio monetario, en los precios accionarios y otras variables financieras, así como la reacción de los participantes de los mercados de valores a eventos políticos y económicos. Para mitigar dicho riesgo la administración está en constante monitoreo de los precios de sus activos financieros y en lo que respecta las inversiones mantenidas a la venta, estas no presentan cambios sustanciales en su valor de mercado.

Riesgo de liquidez y financiamiento:

Consiste en el riesgo de que no se puedan cumplir con todas sus obligaciones por causa, entre otros, de un retiro inesperado de fondos aportados por asociados (ej. Depósitos, líneas de crédito, etc.), el deterioro de la calidad de la cartera de préstamo, la reducción en el valor de las inversiones, la excesiva concentración de pasivos en una fuente en particular, el descalce entre activos a largo plazo y pasivos a corto plazo. Este riesgo toma importancia al incurrir en la deuda para la construcción del edificio, por lo que se deberá poner especial atención a los calces de plazo y mantener la recaudación de cuotas al día.

Riesgo por diferencial cambiario:

En la variabilidad de los valores de los activos y pasivos aunados a la fluctuación del tipo de cambio precio relativo entre dos monedas hace que los agentes que tienen posiciones denominadas en otras monedas puedan experimentar pérdidas en su riqueza total, puesto que el valor de los saldos en la moneda de origen estaría viéndose afectado por las variaciones en el precio de las divisas. El mismo siempre es latente en cualquier tipo de inversión. La gestión de riesgo cambiario consiste principalmente en compensar los efectos negativos que las fluctuaciones de tipo de cambio puedan tener en el estado de pérdidas y ganancias.

Las estrategias de control de riesgo cambiario giran alrededor a la reestructuración de los activos y pasivos según moneda y plazo, así como, en la adquisición de contratos de cobertura que permitan cuantificar y disminuir la exposición cambiaria a un costo dado. Toda política de gestión de riesgo cambiario debe incorporar al menos la identificación y origen de la toma del riesgo, así como la cuantificación de estos riesgos, donde se contemple la volatilidad del tipo de cambio, escenarios de extremos no estacionarios para este, predicción financiera y cuantificación de pérdidas máximas. Como herramienta para disminuir el riesgo cambiario se utilizan las denominadas "coberturas cambiarias", instrumentos que permiten pactar un precio futuro del tipo de cambio.

Nota 23.- Hechos relevantes y subsecuentes

A la fecha de este informe no han ocurrido hechos relevantes o subsecuentes que deban ser revelados.

Nota 24.- Fecha de aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados por la administración en el mes de enero del 2018.