

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA.

- ***Estados Financieros y Opinión de los Auditores***
- ***Al 31 de diciembre del 2017***
- ***Informe final***

Contenido

	<u><i>Página</i></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>	10-18

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Asamblea de Colegiados y Junta Directiva del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 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 Profesional de Psicólogos de Costa Rica, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, 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 de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido 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 Profesional de Psicólogos 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.

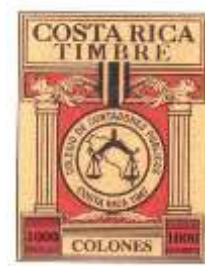
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en 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 2018.



San José, Costa Rica, 09 de febrero del 2018.

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

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Caja y bancos	3	105.986.606	29.597.098
Inversiones transitorias	4	446.325.916	322.010.439
Cuentas por cobrar	5	406.138.650	400.472.850
Gastos prepagados		20.855.908	1.560.825
Total activos corrientes		979.307.079	753.641.212
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	6	2.046.841.192	718.369.605
Depreciación acumulada	6	(154.176.047)	(126.049.503)
Total activos no corrientes		1.892.665.145	592.320.102
Otros activos			
Depósitos en garantía	7	1.630.280	130.280
Fondos Restringidos	7	10.875.809	10.419.605
Sistema Informático	7	34.112.358	32.271.394
Amortización acum. Sistema Informático	7	(19.860.964)	(9.694.099)
Total otros activos		26.757.483	33.127.180
Total activos		2.898.729.708	1.379.088.494
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar proveedores		435.423	342.000
Retenciones por pagar	8	65.890.301	8.315.284
Gastos acumulados		10.612	-
Provisiones por pagar		34.400.654	34.765.161
Total pasivo corriente		100.736.988	43.422.445
Pasivos corrientes			
Préstamo Largo Plazo	9	1.231.706.040	---
Total Pasivos no Corrientes		1.231.706.040	---
Patrimonio			
Excedentes acumulados	10	1.335.666.049	1.251.748.517
Excedentes del periodo		230.620.631	83.917.532
Total de patrimonio		1.566.286.679	1.335.666.049
Total pasivo y patrimonio		2.898.729.708	1.379.088.494

Waynner Guillen Jiménez
Presidente

Lic. Erick Raynolds Quiros CPA 2098
Contador General

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ESTADOS DE RESULTADOS

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en colones costarricense)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS			
Ingresos ordinarios	11	744.437.029	660.364.320
Ingresos por congresos		15.710.272	61.422.231
Ingresos administrativos	12	251.554.711	212.546.156
Ingresos financieros		10.450.094	1.613.607
Total ingresos de operación		1.022.152.106	935.946.314
Costo de operación		126.028.772	207.902.806
Total ingresos de operación, netos		896.123.334	728.043.508
GASTOS			
Gastos de Junta Directiva		51.553.333	73.767.448
Gastos Proyección Social		4.453.607	41.925
Gastos Administrativos	13	518.879.902	475.264.007
Gastos instalaciones físicas		845.945	6.756.041
Gastos asamblea general		8.474.635	8.322.401
Programa Semana Nacional de Psicología		13.643.112	---
Comisiones de trabajo	14	67.652.169	79.974.154
Total gastos		665.502.703	644.125.976
Excedente del periodo		230.620.631	83.917.532

Waynner Guillen Jiménez
Presidente

Lic. Erick Raynolds Quiros CPA 2098
Contador General

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en colones costarricense)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Excedentes del periodo	230.620.631	83.917.532
<i>Cargos a las operaciones que no requieren efectivo.</i>		
Depreciaciones y Amortizaciones	38.293.409	25.181.496
Estimaciones para incobrables	2.216.710	643.119
Sub total	271.130.750	109.742.147
Efectivo neto provisto usado en actividades de operación		
Cuentas por cobrar	(7.882.510)	(27.787.333)
Gastos prepagados	(19.295.082)	30.500
Cuentas por pagar	93.423	(6.135.150)
Retenciones	57.575.017	(7.176.946)
Gastos acumulados	---	(56.662.002)
Liquidación de intereses a cobrar colegiados	---	307.099.298
Provisiones por pagar	(353.897)	(1.502.013)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	301.267.701	317.608.501
Efectivo neto provisto (usado) en Actividades de Inversión		
Propiedad, planta y equipo	(1.328.471.587)	(51.570.132)
Otros activos	(3.797.169)	(7.054.427)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(1.332.268.756)	(58.624.559)
Efectivo neto provisto (usado) en actividades de financiamiento		
Préstamos bancarios	1.231.706.040	---
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	1.231.706.040	---
(Aumento / Disminución) Efectivo	200.704.985	258.983.942
Disponibilidad e Inversión al inicio del periodo	351.607.537	92.623.595
Disponibilidad e Inversión al final del periodo	552.312.522	351.607.537

Waynner Guillen Jiménez
Presidente

Lic. Erick Raynolds Quiros CPA 2098
Contador General

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	<i>Excedentes acumulados</i>	<i>Excedentes del periodo</i>	<i>Total patrimonio</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2015</i>	838.802.820	105.846.399	944.649.219
Traslado de excedentes del periodo	105.846.399	(105.846.399)	---
Excedente del periodo	---	83.917.532	83.917.532
Reversión del Fondo de mutualidad (Nota 10)	307.099.298	---	307.099.298
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2016</i>	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
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2017</i>	1.335.666.049	230.620.631	1.566.286.680

Waynner Guillen Jiménez
Presidente

Lic. Erick Raynolds Quiros CPA 2098
Contador General

Las notas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

Nota 1.- Constitución y Operaciones

El Colegio Profesional de Psicólogos 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 Profesional de Psicólogos 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 Profesional de Psicólogos 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 Profesional de Psicólogos 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
Mobiliario y equipo de oficina	10
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 Profesional de Psicólogos de Costa Rica, las prestaciones se establecen según la Legislación vigente y código de trabajo.

2.10.- Patrimonio:

Según lo establece el artículo 31 de la Ley Orgánica del Colegio: " El patrimonio del Colegio Profesional de Psicólogos 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 Profesional de Psicólogos 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 Profesional de Psicólogos 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 2017 y 2016 la cuenta de caja y bancos se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cajas	620.000	620.000
Bancos	105.314.770	28.015.932
Efectivo en tránsito	51.836	961.166
Total Efectivo y Bancos	<u>105.986.606</u>	<u>29.597.098</u>

Nota 4.- Inversiones

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</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	166.730.116	307.894.739
Inversión Prog Beneficios BAC 150007643	150.000.000	---
Total Inversiones	<u>446.325.916</u>	<u>322.010.439</u>

Nota 5.- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la cuenta por cobrar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Colegiados	264.384.391	205.487.775
Cuotas pendientes de aplicar	(30.491.311)	(21.045.223)
Letras de cambio	18.028.049	16.437.149
Cuotas suspendidas	176.533.747	219.517.100
Cuotas por cobrar a terceros	1.118.947	1.308.003
Otras cuentas por cobrar	24.480	15.584
Estimación para incobrables	(23.459.653)	(21.247.538)
Total	<u>406.138.650</u>	<u>400.472.850</u>

Nota 6.- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la cuenta de propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obras en proceso	1.356.074.871	36.054.996
Terrenos	502.286.561	502.286.561
Edificios	12.860.475	12.860.475
Mobiliario y equipo de oficina	60.720.019	60.249.949
Equipo de computo	71.206.838	63.552.476
Mejoras equipo de computo	43.692.428	43.365.148
Total activos	2.046.841.192	718.369.605
Depreciación Acumulada	(154.176.047)	(126.049.503)
<u>Total</u>	<u>1.892.665.145</u>	<u>592.320.102</u>

Nota 7.- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Derechos telefónicos	117.870	117.870
Efectivo embargado	10.875.809	10.419.605
Cajita de seguridad B.N.C.R.	12.410	12.410
Sistema Informático	34.112.358	32.271.394
Depósito garantía constr. Edificio	1.500.000	---
Total otros activos	46.618.448	42.821.279
Amortización Acumulada	(19.860.964)	(9.694.099)
<u>Total otros activos</u>	<u>26.757.483</u>	<u>33.127.180</u>

Nota 8.- Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la cuenta de retenciones por pagar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
C.C.S.S. 26.83%	7.650.595	7.512.689
Préstamos Banco Popular	343.143	197.874
Impuesto Sobre la Renta Funcionarios	548.366	
Impuesto Sobre la Renta Dietas	666.087	604.721
Embargo Salarial	39.371	---
Retención 5% Contrato construcción	56.642.738	---
<u>Total</u>	<u>65.890.301</u>	<u>8.315.284</u>

Nota 9.- Préstamo Largo Plazo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la cuenta de préstamos a largo plazo se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
BN LP OP.30899922	1.231.706.040	---
<u>Total</u>	<u>1.231.706.040</u>	<u>---</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 10.- Excedentes acumulados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el monto de los excedentes acumulados asciende a la suma de ¢1.335.666.049 y ¢1.251.748.517 respectivamente.

Para el periodo 2015 y 2014 se aplican ajustes por reversión de gastos capitalizados a obras en proceso de construcción de edificio nuevo. Los gastos que habían sido capitalizados desde el periodo 2010, se trasladan a los excedentes y resultados del periodo (2016) debido al cambio de planes de construcción que se han dado en los últimos periodos, por lo que se desestiman los costos capitalizados en el anterior proyecto. El efecto sobre los excedentes acumulados es de ¢70.141.796 y de ¢1.018.500 en los resultados del periodo 2016.

En el periodo 2016, también se aplica la reversión del Fondo de Ayuda Mutua creado el 16 de junio del 2000, en asamblea general. Dicha reversión se da en virtud de la resolución de la Superintendencia General de Seguros, SGS-DES-R-1733-2015, en la cual expone los criterios generales bajo los cuales los fondos de mutualidad pueden ser considerados como seguros o actividad aseguradora, en cuyo caso deben ser sujetos de supervisión por parte de la Superintendencia mencionada. Según análisis de los asesores legales, el fondo del Colegio cumplía con los elementos que caracterizan una actividad aseguradora, por lo que se toma la decisión de deshacer el fondo e incorporar los recursos al patrimonio del Colegio y que el mismo funja como un programa de beneficios, parte de la operación del colegio y controlado mediante presupuesto. Dicha decisión se tomó en asamblea extraordinaria mediante acuerdo número VI-05-AS-100-06-2016 con fecha 25 de junio del 2016.

Nota 11.- Ingresos ordinarios

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuotas de Licenciado		
Cuotas de Licenciado (Ingresos)	751.105.934	666.861.821

Cuotas Bachilleres

Intereses moratorios

Descuentos

Total

---	---
(6.668.905)	(6.497.501)
744.437.029	660.364.320

Nota 12.- Ingresos administrativos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 esta cuenta se detalla d la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Incorporación	29.256.504	32.620.000
Cambio de Grado	930.000	1.088.000
Formulario de armas	106.785.000	97.554.000
Curso de armas	25.201.000	26.917.000
Certificación y constancias	4.377.000	4.111.500
Renovación de carnet	3.715.000	3.373.000
Actividades sociales	---	1.803.600
Cursos y talleres	35.572.443	13.945.504
Reconocimiento de especialidad	---	15.000
Formulario de guarderías	10.700.600	8.208.000
Fotocopias	2.973	69.538
Sellos de agua y timbres	7.414.000	8.395.750
Gestión de cobros	17.315.894	5.392.244
Reincorporación morosidad	3.675.000	2.673.250
Reincorporación de retirados	1.575.000	1.890.000
Envío por correo	139.298	49.770
Acompañante incorporación	4.895.000	4.440.000
<u>Total ingresos administrativos</u>	<u>251.554.711</u>	<u>212.546.156</u>

Nota 13.- Gastos administrativos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Salarios	241.609.058	224.752.185
Cargas sociales	66,711,307	64.407.188
Garantías sociales	42,184,774	49.177.249
Servicios públicos	15,068,076	18.072.404
Seguros	4,648,387	30.141.769
Otros servicios eventuales	13,317,746	24.943.202
Impuestos locales	2,218,435	3.266.154
Depreciaciones	38,293,409	58.463.169
Servicios Profesionales	1.843.086	2.040.687
Servicios de seguridad	23.785.000	---
Gastos de limpieza	11.042.907	---
Capacitación al personal	1.484.491	---

Papelería y útiles de oficina	15.056.193	---
Convenios institucionales	1.170.000	
Comisiones y otros cargos financieros	34.286.264	---
Correos y afines	1.747.615	---
Mantenimiento mobiliario y equipo	1.012.641	---
Uniformes	312.000	---
Gastos operación administración	598.952	---
Viáticos y servicios de transporte	871.448	---
Medicamentos y botiquín	75.000	---
Proceso de reclutamiento	217.045	---
Otros	1.316.067	
<u>Total gastos administrativos</u>	<u>518.879.902</u>	<u>475.264.007</u>

Nota 14.- Comisiones de trabajo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fiscalía	4,596,132	1.100.224
Tribunal de honor	14,631,056	14.970.522
Regionalización	4,462,107	4.717.873
Comisiones	861,755	---
Cultura de Paz	109,795	52.800
Capacitación	259,937	290.717
Gastos de operación beneficios	9,990,036	3.082.450
Asuntos curriculares	21,000	1.622.130
Boletín y pagina WEB	1.143.482	11.828.015
VII Congreso Nacional de Psicología	---	1.481.684
Brigada desastres naturales	---	484.584
Comisión cultura de paz y valores	33,345	118.943
Fondo de mutualidad	---	1.192.339
Actividades sociales gremiales	1,892,063	21.313.311
Comunicación	4,498,828	7.024.984
Revista de Psicología	5,940,374	7.772.408
Incorporaciones y cambio de grado	208,737	396.933
Adopciones	312,045	209.243
Armas	2.227.995	192.703
Centro Integral de Resolución de Conflictos-Cirec	14.241.706	---
Guardería	33.450	81.375
Gastos de operación Comité Científico	---	91.804
Comisión desarrollo y empleo	---	186.055

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Comité promocional de salud	172,736	1.120.874
Comisión edificio	---	642.186
Comité Consultivo	72,400	---
Comisión Inversión	1,113,333	---
Congreso ULAPSI	384,139	---
Gastos de Operación Deporte	70.880	---
Comisión vinculo animal	374,837	---
<u>Total comisiones de trabajo</u>	<u>67.652.169</u>	<u>79.974.154</u>

Nota 15.- Impuestos

El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, goza de exención de impuesto de renta, de acuerdo con la normativa vigente, siempre y cuando no efectúe actividades lucrativas generadas de rentas gravadas. De acuerdo con 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 16.- Juicios o Litigios

El Lic. Alejandro Delgado Faith (Abogado - Notario Público), asesor legal del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, con nota enviada el día 21 de febrero del 2018 detalla los siguientes juicios o litigios:

1.- Exp.:15-006841-1027-CA. Este proceso es un contencioso en el cual el Colegio actúa como actor y pretende impugnar un reglamento emitido por el Colegio de Enfermeras de Costa Rica, que invade competencias propias de la psicología. Este proceso no representa un pasivo para el Colegio porque somos los actores y la discusión es sobre la legalidad del mismo. Se encuentra pendiente de dictado de sentencia.

2.- 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.

3.- 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 seis 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.

- Medida cautelar anticipada de: Andrea de Jesús Álvarez López expediente: **17-000574-1027-ca**. Se contestó la solicitud de medida y como no tiene pretensiones de carácter económico no hay riesgo para el Colegio.
- Proceso de conocimiento de: Miguel Ángel de Jesús Arrieta Salas contra el Colegio. Expediente **16-001041-1028-CA**. En este proceso se acaba de dictar sentencia de primera instancia declarando sin lugar la demanda, por lo que no representa un riesgo financiero para el Colegio.
- 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.
- Proceso de Ordinario Laboral de María del Socorro Calvo Saldaña contra el colegio y que se tramita bajo el expediente **17-000372-1023-LA**. Este proceso lo presenta la ex trabajadora por cuanto nunca retiró sus prestaciones laborales, en consecuencia, una vez hecha la prevención por parte del juez laboral se hizo el depósito del dinero dispuesto para la liquidación, por lo que se espera el archivo de la causa.

Nota 17.- Hechos contingentes

Al 31 de diciembre del 2017 el colegio no presenta indicios de situaciones que podrían representar el riesgo de la existencia de pasivos contingentes.

Las situaciones que podrían representar hechos contingentes son las siguientes:

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 entidades.

La administración considera que de efectuarse dichas revisiones no se producirán recalificaciones importantes.

Nota 18.- 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 Profesional de Psicólogos 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.

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 Profesional de Psicólogos 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 esta 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.

Así mismo el factor de que parte de la deuda este expresada en dólares, representa un riesgo de tasa de cambio.

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 perdidas 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. Y 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 perdidas 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. En este caso el Colegio debe procurar mantener activos en dólares mientras se mantengan pasivos en dólares, esto como instrumento de cobertura.

Nota 19.- Hechos relevantes y subsecuentes

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

Nota 20.- Fecha de aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados por la administración en el mes de enero del 2018.