



FIRMA MIEMBRO  
INDEPENDIENTE DE:

Una firma, un respaldo

# CARVAJAL

● Informe final

● Al 31 de diciembre del 2016

● Estados Financieros y Opinión de los Auditores

---

---

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA



## *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 2016, 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 2016, así como los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los periodos terminados a dicha fecha, de conformidad con las políticas contables establecidas en la nota 2.

### ***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.

### ***Otros asuntos***

Los estados financieros del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, al 31 de diciembre del 2015, fueron auditados por otro contador público autorizado, cuyo dictamen fechado el 15 de

febrero del 2016, expresa una opinión limpia. Las cifras se incluyen únicamente para efectos comparativos.

***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.

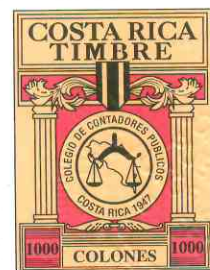


- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de 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 futuros 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 Guillen  
Contador Público Autorizado N° 5607  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2017.



San José, Costa Rica, 31 de enero del 2017.

“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

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

(Expresados en colones costarricense)

|  | <u>Notas</u> | <u>2016</u>          | <u>2015</u>          |
|--|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                         |              |                      |                      |
| <b>Activos corrientes</b>              |              |                      |                      |
| Caja y bancos                          | 3            | 29.597.098           | 73.355.899           |
| Inversiones transitorias               | 4            | 322.010.439          | 19.267.696           |
| Cuentas por cobrar                     | 5            | 400.472.850          | 373.328.638          |
| Gastos prepagados                      |              | 1.560.825            | 1.591.325            |
| <b>Total activos corrientes</b>        |              | <b>753.641.212</b>   | <b>467.543.558</b>   |
| <b>Activos no corrientes</b>           |              |                      |                      |
| Propiedad, planta y equipo             | 6            | 718.369.605          | 666.799.473          |
| Depreciación acumulada                 | 6            | (126.049.503)        | (100.868.007)        |
| <b>Total activos no corrientes</b>     |              | <b>592.320.102</b>   | <b>565.931.466</b>   |
| <b>Otros activos</b>                   |              |                      |                      |
| Depósitos en garantía                  | 7            | 130.280              | 130.280              |
| Fondos Restringidos                    | 7            | 10.419.605           | 10.419.605           |
| Sistema Informático                    | 7            | 32.271.394           | 16.944.942           |
| Amortización acum. Sistema Informático | 7            | (9.694.099)          | (1.422.074)          |
| <b>Total otros activos</b>             |              | <b>33.127.180</b>    | <b>26.072.753</b>    |
| <b>Total activos</b>                   |              | <b>1.379.088.494</b> | <b>1.059.547.777</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>            |              |                      |                      |
| <b>Pasivos corrientes</b>              |              |                      |                      |
| Cuentas por pagar proveedores          |              | 342.000              | 6.477.150            |
| Retenciones a pagar                    |              | 8.315.284            | 15.492.231           |
| Gastos acumulados                      | 8            | -                    | 56.662.002           |
| Provisiones por pagar                  |              | 34.765.161           | 36.267.175           |
| <b>Total pasivo corriente</b>          |              | <b>43.422.445</b>    | <b>114.898.558</b>   |
| <b>Patrimonio</b>                      |              |                      |                      |
| Excedentes acumulados                  | 9            | 1.251.748.517        | 838.802.820          |
| Excedentes del periodo                 |              | 83.917.532           | 105.846.399          |
| <b>Total de patrimonio</b>             |              | <b>1.335.666.049</b> | <b>944.649.219</b>   |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>       |              | <b>1.379.088.494</b> | <b>1.059.547.777</b> |

Las notas son parte integral de los estados financieros

Waynner Guillen Jiménez  
Presidente

Rosario Calvo Saldaña  
Contador General

**COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**

*Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016 y 2015*  
*(Expresados en colones costarricense)*

|   | <u>Notas</u> | <u>2016</u>        | <u>2015</u>        |
|---|--------------|--------------------|--------------------|
| <b>INGRESOS</b>                           |              |                    |                    |
| Ingresos ordinarios                       | 10           | 660.364.320        | 617.805.409        |
| Ingresos por congresos                    |              | 61.422.231         | ---                |
| Ingresos administrativos                  | 11           | 212.546.156        | 188.001.388        |
| Ingresos financieros                      |              | 1.613.607          | 2.159.733          |
| <b>Total ingresos de operación</b>        |              | <b>935.946.314</b> | <b>807.966.530</b> |
| Costo de ventas                           |              | 207.902.806        | 87.325.104         |
| <b>Total ingresos de operación, netos</b> |              | <b>728.043.508</b> | <b>720.641.426</b> |
| <b>GASTOS</b>                             |              |                    |                    |
| Gastos de Junta Directiva                 |              | 73.767.448         | 56.578.764         |
| Gastos Proyección Social                  |              | 41.925             | ---                |
| Gastos Administrativos                    | 12           | 475.264.007        | 417.056.448        |
| Gastos instalaciones físicas              |              | 6.756.041          | 22.301.420         |
| Gastos asamblea general                   |              | 8.322.401          | 15.490.173         |
| Comisiones de trabajo                     | 13           | 79.974.154         | 103.368.222        |
| <b>Total gastos</b>                       |              | <b>644.125.976</b> | <b>614.795.027</b> |
| <b>Excedente del periodo</b>              |              | <b>83.917.532</b>  | <b>105.846.399</b> |

**Las notas son parte integral de los estados financieros**

Waynner Guillen Jiménez  
 Presidente

Rosario Calvo Saldaña  
 Contador General

# COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016 y 2015

(Expresados en colones costarricense)

|  | <u>2016</u>         | <u>2015</u>         |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Actividades de Operación</b>                              |                     |                     |
| Excedentes del periodo                                       | 83.917.532          | 105.846.399         |
| <b>Cargos a las operaciones que no requieren efectivo.</b>   |                     |                     |
| Depreciaciones y Amortizaciones                              | 25.181.496          | 22.671.408          |
| Estimaciones para incobrables                                | 643.119             | 1.980.788           |
| Sub total  | <u>109.742.147</u>  | <u>130.498.595</u>  |
| <b>Cambios en activos y pasivos referentes a operaciones</b> |                     |                     |
| <b>(Aumentos / Disminuciones)</b>                            |                     |                     |
| Cuentas por cobrar   | (27.787.333)        | 100.681.763         |
| Inventario   | ---                 | 3.219.878           |
| Gastos prepagados  | 30.500              | (128.326)           |
| Cuentas a pagar  | (6.135.150)         | 6.409.514           |
| Retenciones  | (7.176.946)         | 9.127.153           |
| Gastos acumulados  | (56.662.002)        | (32.561.271)        |
| Liquidación de intereses a cobrar colegiados                 | 307.099.298         | (139.451.726)       |
| Provisiones por pagar  | (1.502.013)         | 3.126.218           |
| <b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>    | <u>317.608.501</u>  | <u>80.921.798</u>   |
| <b>Actividades de Inversión</b>                              |                     |                     |
| <b>(Aumentos / Disminuciones)</b>                            |                     |                     |
| Propiedad, planta y equipo                                   | (51.570.132)        | (25.521.791)        |
| Otros activos  | (7.054.427)         | 5.474.110           |
| <b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>       | <u>(58.624.559)</u> | <u>(20.047.681)</u> |
| <b>(Aumento / Disminución) Efectivo</b>                      | 258.983.942         | 60.874.117          |
| Disponibilidad e Inversión al inicio del periodo             | 92.623.595          | 31.749.478          |
| <b>Disponibilidad e Inversión al final del periodo</b>       | <u>351.607.537</u>  | <u>92.623.595</u>   |

Las notas son parte integral de los estados financieros

Waynner Guillen Jiménez  
Presidente

Rosario Calvo Saldaña  
Contador General



**COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
*Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016 y 2015*  
*(Expresados en colones costarricense)*

|  | <i>Excedentes<br/>acumulados</i> | <i>Excedentes del<br/>periodo</i> | <i>Total patrimonio</i> |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b>       | 883.199.439                      | 165.196.903                       | 1.048.396.342           |
| Traslado de excedentes del periodo             | 165.196.903                      | (165.196.903)                     | ---                     |
| Ajuste de periodos anteriores (Nota 9)         | (70.141.796)                     | ---                               | (70.141.796)            |
| Excedente del periodo                          |                                  | 105.846.399                       | 105.846.399             |
| Liquidación de intereses por cobrar colegiados | (139.451.726)                    | ---                               | (139.451.726)           |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b>       | <b>838.802.820</b>               | <b>105.846.399</b>                | <b>944.649.219</b>      |
| 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 9)     | 307.099.298                      | ---                               | 307.099.298             |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>       | <b>1.251.748.517</b>             | <b>83.917.532</b>                 | <b>1.335.666.049</b>    |

Las notas son parte integral de los estados financieros

Waynner Guillen Jiménez  
 Presidente

Rosario Calvo Saldaña  
 Contador General

**COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2016 y 2015*  
*(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 adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera. 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<br>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 2016 y 2015 la cuenta de caja y bancos se detalla de la siguiente manera:

|                                | <u>2016</u>       | <u>2015</u>       |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cajas                          | 620.000           | 620.000           |
| Bancos                         | 28.015.932        | 72.576.897        |
| Efectivo en tránsito           | 961.166           | 159.002           |
| <b>Total Efectivo y Bancos</b> | <b>29.597.098</b> | <b>73.355.899</b> |

### Nota 4.- Inversiones

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

|                                    | <u>2016</u>        | <u>2015</u>       |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Banco de Costa Rica                | 14.115.700         | 14.115.700        |
| Banco Nacional de Costa Rica       | ---                | 5.151.996         |
| Inversiones Programa de Beneficios | 307.894.739        | ---               |
| <b>Total Inversiones</b>           | <b>322.010.439</b> | <b>19.267.696</b> |

### Nota 5.- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta por cobrar se detalla de la siguiente manera:

|                              | <u>2016</u>        | <u>2015</u>        |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Colegiados                   | 205.487.775        | 286.513.730        |
| Cuotas pendientes de aplicar | (21.045.223)       | (42.105.511)       |
| Letras de cambio             | 16.437.149         | 22.269.230         |
| Cuotas suspendidos           | 219.517.100        | 127.233.308        |
| Cuotas retirados             | ---                | 22.300             |
| Cuotas por cobrar a terceros | 1.308.003          | ---                |
| Otras cuentas por cobrar     | 15.583             | ---                |
| Estimación para incobrables  | (21.247.538)       | (20.604.419)       |
| <b>Total</b>                 | <b>400.472.850</b> | <b>373.328.638</b> |

#### **Nota 6.- Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta de propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

|                                | <u>2016</u>               | <u>2015</u>               |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Obras en proceso               | 36.054.996                | 1.190.831                 |
| Terrenos                       | 502.286.561               | 502.286.561               |
| Edificios                      | 12.860.475                | 12.860.475                |
| Mobiliario y equipo de oficina | 60.249.949                | 55.577.940                |
| Equipo de computo              | 63.552.476                | 52.484.349                |
| Mejoras equipo de computo      | 43.365.148                | 42.399.317                |
| <b>Total activos</b>           | <b>718.369.605</b>        | <b>666.799.473</b>        |
| Depreciación Acumulada         | (126.049.503)             | (100.868.007)             |
| <b><u>Total</u></b>            | <b><u>592.320.102</u></b> | <b><u>565.931.466</u></b> |

#### **Nota 7.- Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta de otros activos se detalla de la siguiente manera:

|                                   | <u>2016</u>              | <u>2015</u>              |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Derechos telefónicos              | 117.870                  | 117.870                  |
| Efectivo embargado                | 10.419.605               | 10.419.605               |
| Cajita de seguridad B.N.C.R       | 12.410                   | 12.410                   |
| Sistema Informático               | 32.271.394               | 16.944.942               |
| <b>Total otros activos</b>        | <b>42.821.279</b>        | <b>27.494.827</b>        |
| Amortización Acumulada            | (9.694.099)              | (1.422.074)              |
| <b><u>Total otros activos</u></b> | <b><u>33.127.180</u></b> | <b><u>26.072.753</u></b> |

#### **Nota 8.- Gastos acumulados**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta de gastos acumulados se detalla de la siguiente manera:

|                                     | <u>2016</u>       | <u>2015</u>              |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Ayuda por fallecimiento             | ---               | (1.102.700)              |
| Ayuda por enfermedad                | ---               | (1.225.000)              |
| Cuota Ext. F.A.M. Periodo 2014-2015 | ---               | 58.989.702               |
| <b><u>Total</u></b>                 | <b><u>---</u></b> | <b><u>56.662.002</u></b> |

#### **Nota 9.- Excedentes acumulados**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el monto de los excedentes acumulados asciende a la suma de ¢1.251.748.517 y ¢838.802.820 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 10.- Ingresos ordinarios**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

|                                  | <u>2016</u>               | <u>2015</u>               |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Cuotas de Licenciado</b>      |                           |                           |
| Cuotas de Licenciado (Ingresos)  | 666.861.821               | 583.887.840               |
| <b>Cuotas Bachilleres</b>        |                           |                           |
| Cuotas de bachilleres (Ingresos) | ---                       | 11.567.370                |
| Intereses moratorios             | ---                       | 28.254.376                |
| Descuentos                       | (6.497.501)               | (5.904.177)               |
| <b><u>Total</u></b>              | <b><u>660.364.320</u></b> | <b><u>617.805.409</u></b> |

#### **Nota 11.- Ingresos administrativos**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

|                                | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Incorporación                  | 32.620.000  | 35.151.120  |
| Cambio de Grado                | 1.088.000   | 1.425.000   |
| Formulario de armas            | 97.554.000  | 103.606.000 |
| Curso de armas                 | 26.917.000  | 3.449.300   |
| Certificación y constancias    | 4.111.500   | 3.897.000   |
| Renovación de carnet           | 3.373.000   | 3.286.700   |
| Actividades sociales           | 1.803.600   | 576.000     |
| Cursos y talleres              | 13.945.504  | 18.353.898  |
| Reconocimiento de especialidad | 15.000      | ---         |
| Formulario de guarderías       | 8.208.000   | 4.515.000   |
| Fotocopias                     | 69.538      | 38.370      |

|  | <u>2016</u>               | <u>2015</u>               |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Sellos de agua y timbres                     | 8.395.750                 | 9.288.000                 |
| Gestión de cobros                            | 5.392.244                 | ---                       |
| Reincorporación morosidad                    | 2.673.250                 | 770.000                   |
| Reincorporación de retirados                 | 1.890.000                 | 1.645.000                 |
| Envío por correo                             | 49.770                    | ---                       |
| Acompañante incorporación                    | 4.440.000                 | 2.000.000                 |
| <b><u>Total ingresos administrativos</u></b> | <b><u>212.546.156</u></b> | <b><u>188.001.388</u></b> |

#### **Nota 12.- Gastos administrativos**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

|  | <u>2016</u>               | <u>2015</u>               |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Salarios                                   | 224.752.185               | 192.717.854               |
| Cargas sociales                            | 64.407.188                | 53.507.409                |
| Garantías sociales                         | 49.177.249                | 41.184.052                |
| Servicios públicos                         | 18.072.404                | 16.253.328                |
| Seguros                                    | 30.141.769                | 30.749.619                |
| Otros servicios eventuales                 | 24.943.202                | 28.844.682                |
| Impuestos locales                          | 3.266.154                 | 4.259.096                 |
| Depreciaciones                             | 58.463.169                | 46.221.060                |
| Servicios Profesionales                    | 2.040.687                 | 3.319.348                 |
| <b><u>Total gastos administrativos</u></b> | <b><u>475.264.007</u></b> | <b><u>417.056.448</u></b> |

#### **Nota 13.- Comisiones de trabajo**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

|                                     | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Fiscalía                            | 1.100.224   | 1.089.966   |
| Tribunal de honor                   | 14.970.522  | 9.909.579   |
| Regionalización                     | 4.717.873   | 32.277.531  |
| Comisiones                          | ---         | 888.346     |
| Cultura de Paz                      | 52.800      | ---         |
| Capacitación                        | 290.717     | 561.387     |
| Gastos de operación beneficios      | 3.082.450   | ---         |
| Asuntos curriculares                | 1.622.130   | 248.200     |
| Boletín y pagina WEB                | 11.828.015  | 2.811.375   |
| VII Congreso Nacional de Psicología | 1.481.684   | 3.865.945   |
| Brigada desastres naturales         | 484.584     | ---         |
| Comisión cultura de paz y valores   | 118.943     | 443.475     |
| Fondo de mutualidad                 | 1.192.339   | 1.654.862   |
| Actividades sociales gremiales      | 21.313.311  | 29.780.015  |
| Comunicación                        | 7.024.984   | 6.656.894   |

|   | <u>2016</u>              | <u>2015</u>               |
|---|--------------------------|---------------------------|
| Revista de Psicología                     | 7.772.408                | 10.448.342                |
| Incorporaciones y cambio de grado         | 396.933                  | 274.530                   |
| Adopciones                                | 209.243                  | 339.766                   |
| Armas                                     | 192.703                  | 149.030                   |
| Guardería                                 | 81.375                   | 130.056                   |
| Gastos de operación Comité Científico     | 91.804                   | ---                       |
| Comisión desarrollo y empleo              | 186.055                  | 514.960                   |
| Comité promocional de salud               | 1.120.874                | ---                       |
| Comisión edificio                         | 642.186                  | 1.323.963                 |
| <b><u>Total comisiones de trabajo</u></b> | <b><u>79.974.157</u></b> | <b><u>103.368.222</u></b> |

#### **Nota 14.- Impuestos**

El Colegio Profesional de Psicólogos 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 15.- 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 25 de enero del 2017 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 una 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 con fecha para la audiencia preliminar.

**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 de la demanda. 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 de la demanda. No representa, según la etapa en que se encuentra, un riesgo financiero para el Colegio, por cuanto es un proceso de mera legalidad.

#### **Nota 16.- Pasivo contingente**

Al 31 de diciembre del 2016 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 sobre los excedentes de los últimos cuatro años.
- 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 17.- 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 e particular, el descalce entre activos a largo plazo y pasivos a corto plazo.

#### **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. 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 restructuración 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 18.- Hechos relevantes y subsecuentes**

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

#### **Nota 19.- Fecha de aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, fueron aprobados por la administración en el mes de enero del 2017.