



II. Informe de Tesorería

1. Área Contable

Para este periodo se presentan los estados financieros con la estructura acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera:

1.2. Estados Financieros Setiembre 2017

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICÓLOGOS DE COSTA RICA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de Setiembre del 2017
(Expresado en colones costarricenses)

| | NOTAS | 2017 |
|---------------------------------------|-------|-------------------------|
| ACTIVOS | | |
| Activos corrientes | | |
| Caja y Bancos | 3 | 127.028.306,94 |
| Inversiones transitorias | 4 | 444.435.610,84 |
| Cuentas a cobrar | 5 | 418.418.250,11 |
| Gastos prepagados | 6 | 67.257.031,47 |
| Total activos corrientes | | 1.057.139.199,36 |
| Activos no corrientes | | |
| Propiedad, planta y Equipo | 7 | 1.450.178.335,87 |
| Depreciación Acumulada | 7 | (147.040.961,36) |
| Total activos no corrientes | | 1.303.137.374,51 |
| Otros activos | | |
| Depósitos en Garantía | 8 | 1.630.280,40 |
| Fondos Restringidos | 8 | 10.875.809,36 |
| Sistema Informático | 8 | 35.121.791,88 |
| Amortización acum.Sistema Informático | 8 | (17.341.049,18) |
| | | 30.286.832,46 |
| Total activos | | 2.390.563.406,33 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | |
| Pasivos corrientes | | |
| Cuentas por pagar proveedores | 9 | 3.542.927,86 |
| Retenciones a pagar | 9 | 40.288.234,87 |
| Gastos acumulados | | - |
| Provisiones por pagar | 9 | 50.821.955,20 |
| Pasivos corrientes | | 94.653.117,93 |
| Pasivos No Corrientes | | |
| Préstamo Largo Plazo | 9 | 735.497.089,18 |
| Total Pasivos NO Corrientes | | 735.497.089,18 |
| Patrimonio | | |
| Excedentes acumulados | 10 | 1.335.666.048,66 |
| Excedentes del período | 10 | 224.747.150,56 |
| Total patrimonio | | 1.560.413.199,22 |
| Total pasivo y patrimonio | | 2.390.563.406,33 |

Las notas son parte integral de los estados financieros



COLEGIO PROFESIONAL DE PSICÓLOGOS DE COSTA RICA
ESTADO DE RESULTADO ACUMULADO
Al 30 de Setiembre del 2017
(Expresado en colones costarricenses)

| | NOTAS | 2017 |
|---|--------------|-------------------------------------|
| INGRESOS | | |
| Ingresos ordinarios | 11 | 570.424.895,17 |
| Ingresos por congresos | 12 | 15.710.272,03 |
| Ingresos administrativos | 13 | 203.476.800,72 |
| Ingresos financieros | | 8.668.908,41 |
| Total ingresos de operación | | 798.280.876,33 |
| Costo de Servicios Prestados | | <u>99.386.521,74</u> |
| Total ingresos de operación, netos | | 698.894.354,59 |
| GASTOS | | |
| Gastos Junta Directiva | | 37.548.156,47 |
| Gastos Proyección Social | | 1.550.000,00 |
| Gastos Administrativos | 14 | 390.338.332,51 |
| Gastos Instalaciones Físicas | | 840.910,04 |
| Gastos Asamblea General | | 1.957.840,00 |
| Gasto Semana Nacional de la Psicología | | 90.380,00 |
| Comisiones de trabajo | 15 | 41.821.585,01 |
| Total gastos | | <u>474.147.204,03</u> |
| Excedente del período | | <u><u>224.747.150,56</u></u> |



COLEGIO PROFESIONAL DE PSICÓLOGOS DE COSTA RICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por el período terminado el 30 de Setiembre del 2017
 (Expresado en colones costarricenses)

| | Excedentes Acumulados | Excedentes del período | Total Patrimonio |
|--|--------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Saldo al 31 diciembre del 2014 | 883.199.439,00 | 165.196.903,00 | 1.048.396.342,00 |
| Traslado de excedentes del período | 165.196.903,00 | (165.196.903,00) | - |
| Ajuste de periodos anteriores (Nota 9) | (70.141.796,34) | - | (70.141.796,00) |
| Excedente del período | - | 105.846.399,00 | 105.846.399,00 |
| Liquidación de intereses por cobrar colegiad | (139.451.726,00) | - | (139.451.726,00) |
| | | | - |
| Saldo al 31 diciembre del 2015 | 838.802.819,66 | 105.846.399,00 | 944.649.218,66 |
| Traslado de excedentes del período | 105.846.399,00 | (105.846.399,00) | - |
| Excedente del período | - | 83.917.532,00 | 83.917.532,00 |
| Reversión del Fondo de Mutualidad (Nota 9) | 307.099.298,00 | | 307.099.298,00 |
| | | | - |
| Saldo al 31 diciembre del 2016 | 1.251.748.516,66 | 83.917.532,00 | 1.335.666.048,66 |
| Traslado de excedentes del período | | | |
| Excedente del período | - | 224.747.150,56 | 224.747.150,56 |
| Saldo al 30 de Setiembre 2017 | 1.335.666.048,66 | 224.747.150,56 | 1.560.413.199,22 |

1.3. Notas de los Estados Financieros

1. Constitución y operaciones

El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, cédula de personería jurídica No.3-007-045287, está domiciliada en el Cantón de Curridabath, 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.

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 equivalentes 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 transitorias:** las inversiones se presentan al costo y se mantienen a través del período 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 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 éste tipo de intereses, se utiliza base devengada, 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 Cómputo | 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 período:** Las erogaciones del período 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 períodos 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 **Período contable:** El período contable del colegio de Psicólogos de Costa Rica, inicia el 01 enero y finaliza el 31 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 período 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 período en que ocurrieron.

3. Caja y Bancos al 30 de setiembre del 2017 se detalla de la siguiente manera:

| | <u>2017</u> |
|--------------------------------|------------------------------|
| Caja chica | 620.000,00 |
| Bancos | 126.408.306,94 |
| Total efectivo y bancos | <u>127.028.306,94</u> |

4. Al 30 de setiembre del 2017 la Cuenta de Inversiones se detalla de la siguiente manera:

| | <u>2017</u> |
|------------------------------------|------------------------------|
| Banco de Costa Rica | 14.115.700,38 |
| Banco Nacional de Costa Rica | - |
| Inversiones Programa de Beneficios | 314.839.810,46 |
| Certificado Inv CDP CPPCR BNCR | 15.480.100,00 |
| Certificado Inv. CDP BNCR | 100.000.000,00 |
| Total Inversiones | <u>444.435.610,84</u> |



5. Al 30 de setiembre del 2017 la Cuenta de Cuentas por Cobrar detalla de la siguiente manera:

| | 2017 |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Cuentas por cobrar cuotas colegiado | 255.051.142,02 |
| Cuotas pendientes de aplicar | (21.460.856,30) |
| Letras de cambio por cobrar | 18.486.199,85 |
| Cuentas por cobrar suspendidos | 186.462.373,13 |
| Cuotas retirados | 40.920,00 |
| Cuentas por cobrar a terceros | 2.479.947,00 |
| Otras cuentas a cobrar | 15.583,37 |
| Estimación para incobrables | (22.657.058,96) |
| Total cuentas por cobrar | 418.418.250,11 |

6. Al 30 de setiembre del 2017 la cuenta de Gastos Prepagados se detalla de la siguiente manera:

| | 2017 |
|-------------------------------------|----------------------|
| Poliza de Incendio INC-296726 | 805.402,52 |
| Poliza Riesdo del Trabajo RT0165797 | 876.665,00 |
| Poliza de Equipo Electronico | 12.289,38 |
| Poliza de Valores en Transito | 20.874,82 |
| Poliza de Responsabilidad Civil | 29.495,38 |
| Otros Gastos Prepagados | |
| Adelanto 10% CEVA Obra Ed | 64.373.766,70 |
| Alquiler Licencias Software | 1.138.537,67 |
| Total Prepagados | 67.257.031,47 |

7. Al 30 de setiembre del 2017 de Propiedad, Planta y Equipo muestra los siguientes datos:

| | 2017 |
|--|-------------------------|
| Obras en proceso | 759.856.469,34 |
| Terreno | 502.286.561,02 |
| Edificio | 12.860.475,02 |
| Mobiliario y equipo | 60.598.164,25 |
| Equipo de cómputo | 114.576.666,24 |
| Total | 1.450.178.335,87 |
| Depreciación Acumulada | (147.040.961,36) |
| Total propiedad planta y equipo | 1.303.137.374,51 |



8. Al 30 de setiembre del 2017 la Cuenta de Otros Activos, se detalla de la siguiente manera:

| | 2017 |
|------------------------------------|----------------------|
| Derechos telefónicos | 1.630.280,40 |
| Efectivo embargado | 10.875.809,36 |
| Sistema Informático | 35.121.791,88 |
| Total depósitos en garantía | 47.627.881,64 |
| Amortización Acumulada | (17.341.049,18) |
| Total Otros Activos | 30.286.832,46 |

9. Al 30 de setiembre del 2016 la Cuenta de Pasivos Corrientes y no Corrientes muestran la siguiente información:

9.1 Pasivos Corrientes:

| | 2017 |
|--|----------------------|
| PROVEEDORES LOCALES | |
| Collection System Company Ltda | 1.012.295,41 |
| A.B.M de Costa Rica S.A | 360.272,25 |
| Sabor a Café D y T Moravia, S.A | 203.923,90 |
| Arnoldo Redondo Valle | 294.000,00 |
| Guillermo R. Sellos Generales | 1.423.800,00 |
| Litografía e Imprenta Segura Hermanos S.A. | 55.350,00 |
| Thrifty Car Rental | 120.111,00 |
| Multi Suministros de CR. SA | 73.175,30 |
| PROVEEDORES LOCALES | 3.542.927,86 |
| RETENCIONES POR PAGAR | |
| C.C.S.S. 26.83% | 7.626.686,21 |
| Préstamos Banco Popular | 343.079,70 |
| Impuesto Sobre la Renta Funcionarios | 523.194,71 |
| Impuesto Sobre la Renta Dietas | 666.087,17 |
| Embargo Salarial | 39.370,63 |
| Retención 5% Cond.Contr. | 31.089.816,45 |
| RETENCIONES POR PAGAR | 40.288.234,87 |
| PROVISIONES | |
| Provisión para Aguinaldos | 16.909.829,79 |
| Provisión para Vacaciones | 33.912.125,41 |
| PROVISIONES | 50.821.955,20 |



1.2 Pasivos no corrientes:

| | <u>2017</u> |
|-------------------------------|-----------------------|
| Préstamo Banco Nacional LP | |
| BN LP OP.30899922 | 735.497.089,18 |
| Total Préstamo BNCR LP | 735.497.089,18 |

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 3,90 puntos porcentuales. Deuda adquirida a 15 años.

10. Al 30 de setiembre del 2017 la Cuenta de Excedentes Acumulados se detalla de la siguiente manera:

| | |
|--------------------|-----------------------------------|
| ₡ 1,335,666,048.66 | Superávit de Operación acumulado. |
| ₡ 224,747,150,56 | Utilidad acumulada del período. |

11. Al 30 de setiembre del 2017 la Cuenta de Ingresos Ordinarios detalla lo siguiente:

| | <u>2017</u> |
|----------------------------------|-----------------------|
| Cuotas de Colegiados | 576.118.300,17 |
| Descuentos | (5.693.405,00) |
| Total Ingresos Ordinarios | 570.424.895,17 |

12. Al 30 de setiembre del 2017 la Cuenta de Ingresos por Congresos presenta los siguientes datos:

| | |
|--------------------------|----------------------|
| Congreso ULAPSI Paraguay | 10.281.644,75 |
| Congreso ULAPSI 2018 | 5.428.627,28 |
| | 15.710.272,03 |



13. Al 30 de setiembre del 2017 la Cuenta de Ingresos por Gestión Administrativa se detalla de la siguiente manera:

| | 2017 |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Incorporación | 23.956.504,08 |
| Cambio de grado | 810.000,00 |
| Formulario de Armas | 86.094.000,00 |
| Curso de Armas | 21.059.500,00 |
| Certificación y constancias | 3.426.999,50 |
| Renovación de carné | 2.983.000,00 |
| Actividades sociales | - |
| Cursos y Talleres | 27.848.832,70 |
| Reconocimiento de especialidad | - |
| Formulario de Guarderías | 8.985.000,00 |
| Congreso Colegiados | - |
| Congreso ULAPSI | - |
| Fotocopias | 2.763,43 |
| Sellos de Agua y timbres | 6.057.000,00 |
| Gestión de cobros | 13.929.266,01 |
| Reincorporación morosidad | 3.080.000,00 |
| Reincorporación retirados | 1.225.000,00 |
| Envío por correo | 98.935,00 |
| Acompañante incorporación | 3.920.000,00 |
| Total ingresos administrativos | 203.476.800,72 |

2. Beneficios Otorgados

- Durante el transcurso de este periodo se han brindado los siguientes beneficios, en concordancia con la directriz de la Asamblea General:

Beneficios Otorgados a Setiembre 2017

| Código Colegiado | Monto |
|------------------|---------------------|
| 6536 | 1.868.750,00 |
| 1352 | 3.114.583,00 |
| 94 | 3.114.583,00 |
| | 8.097.916,00 |



3. Resumen Presupuesto y comparativo a Setiembre 2017

| Ingresos (colones) | | | |
|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Detalle | Monto Aprobado | Ejecutado a Setiembre 2017 | Por Ejecutar |
| INGRESOS ORDINARIOS | | | |
| TOTAL INGRESOS ORDINARIOS | 1.089.334.321,56 | 831.467.365,74 | 257.866.955,82 |
| TOTAL OTROS INGRESOS | 1.200.000,00 | 1.484.790,40 | *(284.790,40) |
| TOTAL INGRESOS | 1.090.534.321,56 | 832.952.156,14 | 257.582.165,42 |

* Sobrepasa en este monto los ingresos proyectados

| Egresos (colones) | | | |
|--|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Detalle | Monto Aprobado | Ejecutado a Setiembre 2017 | Por Ejecutar |
| TOTAL COSTOS POR INGRESOS ADMINISTRATIVOS | 191.226.469,83 | 105.433.264,49 | 85.793.205,34 |
| TOTAL PROGRAMA ADMINISTRACIÓN | 639.033.851,73 | 378.600.306,06 | 260.433.545,67 |
| TOTAL PROGRAMA JUNTA DIRECTIVA | 94.050.000,00 | 70.297.614,43 | 23.752.385,57 |
| TOTAL PROGRAMA ASAMBLEAS | 12.500.000,00 | 1.957.840,00 | 10.542.160,00 |
| TOTAL PROGRAMA INSTALACIONES FISICAS DEL COLEGIO | 7.500.000,00 | 606.910,04 | 6.893.089,96 |
| TOTAL PROGRAMA ACTIVOS FIJOS | 31.904.000,00 | 13.139.676,05 | 18.764.323,95 |
| TOTAL PROGRAMA INVERSIÓN DE CAPITAL | 70.500.000,00 | 45.849.349,10 | 24.650.650,90 |
| TOTAL PROGRAMA DE BENEFICIOS | 12.000.000,00 | 8.112.916,00 | 3.887.084,00 |
| TOTAL PROGRAMAS ESPECÍFICOS | 31.820.000,00 | 12.225.572,62 | 19.594.427,38 |
| TOTAL EGRESOS | 1.090.534.321,56 | 636.223.448,79 | 454.310.872,77 |
| TOTAL INGRESOS | 1.090.534.321,56 | 832.952.156,14 | 257.582.165,42 |
| TOTAL EGRESOS | 1.090.534.321,56 | 636.223.448,79 | 454.310.872,77 |

4. Proceso de recuperación de morosidad y deuda de colegiados (as) suspendidos (as).

La gestión de cobro se realizó administrativamente con la infraestructura, logística, tecnología, operativa y talento humano de una la empresa terciarizada, contratada con el fin de brindar el servicio de cobranza ajustándose a las normas y disposiciones legales vigentes de la República de Costa Rica.

El informe operativo para la recuperación de las cuentas por cobrar en status "Activos Morosos y Suspendidos (as)" abarca el periodo comprendido entre Enero del 2017 hasta Setiembre del 2017.

Detalle de Resultados:

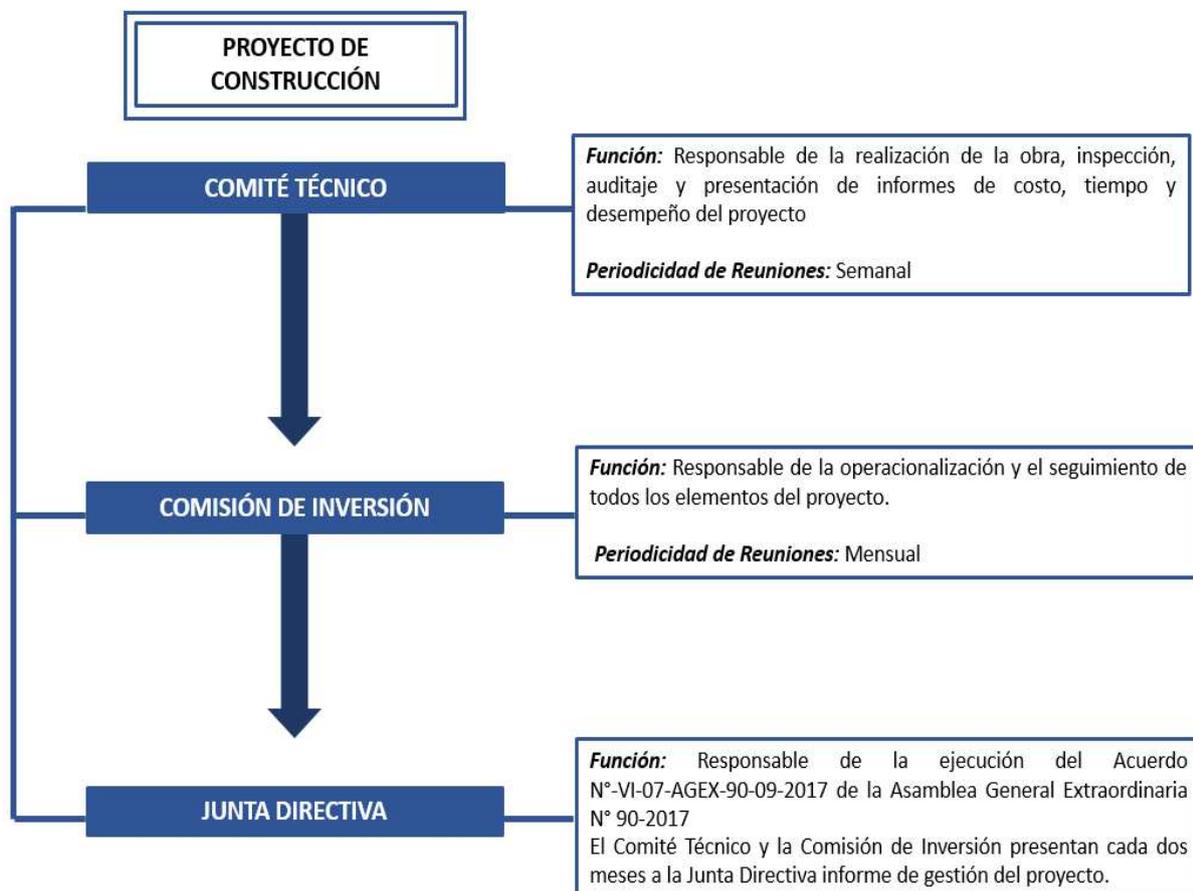
| Clasificación | Cantidad de Colegiados (as) | Monto Recaudado |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Morosidad mayor a 6 meses | 594 | ¢108.610.243,62 |
| Suspendido por morosidad | 200 | ¢35.453.415,72 |
| Total general | 794 | ¢144.063.659,34 |



5. Proceso Constructivo

En procura de brindar información respecto de los principales elementos de gestión referentes al proceso constructivo de las nuevas instalaciones del Colegio se detallan aspectos importantes:

- 5.1. El día 20 de junio 2017 se formaliza el crédito con el Banco Nacional para dar inicio al proceso constructivo por un monto de ₡1.400.000,00 (mil cuatrocientos millones de colones).
- 5.2. El Centro de Desarrollo y formación Profesional se ha gestionado mediante la conformación de equipos de trabajo estructurados y un estricto control y documentación durante todo el proceso. El Proyecto de construcción consta de la siguiente estructura:



Los miembros que conforman el Comité Técnico son:

- Arnoldo Redondo (Coordinador Comisión Inversión)
- Jorge Castro O. (Director de Proyecto)
- Jorge Castro H. (Director de Proyecto)
- Hans Petchel (Arquitecto)
- Hernán García (Gerente de Proyecto CEVA)
- Pablo Chang (Ingeniero de Proyecto CEVA)



Enlace y apoyo Administrativo:

- Carolina Mena (Directora Ejecutiva CPPCR)
- Ivannia Coto (Jefe Financiero CPPCR)

Los miembros que conforman la Comisión de Inversión son:

- Arnoldo Redondo (Coordinador)
- Graciela Meza
- Eduardo Ramírez
- Daniel Huertas

Apoyo Administrativo

- Carolina Mena (Directora Ejecutiva CPPCR)
- Ivannia Coto (Jefe Financiero CPPCR)

Enlaces de Junta

- Waynner Guillén (Presidente Junta Directiva).
- Sarita Villegas (Tesorera Junta Directiva).
- Ligia Retana (Secretaria de Junta Directiva)

Los miembros que conforman la Junta Directiva son:

- Waynner Guillén, (Presidente).
- Laura Bogantes Matamoros, (Vicepresidenta).
- Ligia Retana Escalante, (Secretaria).
- Sarita Villegas Fernández (Tesorera).
- Angie Salas Monney (Fiscal).
- Jorge Prado Calderón, (Vocal I).
- Nisla Morales Cáseres, (Vocal II).

La Presidencia con el fin de velar por la debida ejecución, seguimiento, cumpliendo con la estructura establecida para el desarrollo del proyecto, en forma ocasional participa de las reuniones de la Comisión Técnica.

Durante el desarrollo de la construcción se ha contado con asesoría y la Dirección del Proyecto por parte de la Empresa SICATSA (CONSULTORES DE SISTEMAS DE CALIDAD Y AUDITORIAS TÉCNICAS S.A.), quienes han tenido la tarea de verificar el cumplimiento de los aspectos técnicos y administrativos del contrato con la constructora CEVA (Constructora Eliseo Vargas y Asociados), han mantenido un enfoque preventivo en el sentido de realizar recomendaciones que tiendan a prevenir errores y, por el otro, un enfoque proactivo, en busca de soluciones, tendientes a optimizar las variables calidad, costo y plazo, entre otros, asimismo han controlado aspectos relevantes como: la delimitación del terreno a la constructora, el control de calidad de las obras (materiales, mano de obra, procesos constructivos, normas de seguridad, etc.), la medición y control del avance físico de



las obras, la revisión y aprobación de las estimaciones de pago (control financiero), la auditoría de la gestión de calidad del contratista, la asesoría en las recepciones de la obra.

Esta gestión realizada por la Dirección de Proyectos ha permitido a la Junta Directiva asegurar un proceso constructivo de acuerdo a los estándares más altos de calidad, con criterios técnicos que han respaldado la toma de decisiones.

La Dirección de Proyecto mensualmente entrega en forma física un informe de gestión que contiene todos los detalles referentes al desarrollo y avance del proyecto.

Como parte del control existente según directriz de la Junta Directiva, se remite copia de todos los documentos referentes a la gestión del proyecto, a la Fiscalía del Colegio.

La Junta Directiva con el compromiso de llevar los procesos con absoluta transparencia procedió con la contratación de una **Auditoría Financiera**, de conformidad con el acuerdo N° JD.CPPCR-476-2017 de la sesión ordinario 07/08/2017.

La firma contratada para dicha auditoría es El Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados, S.A, importante firma reconocida a nivel nacional y que cuenta con más de 40 años de experiencia y trayectoria, el despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados es miembro activo de la Firma Internacional DFK International.

Objetivos de la Auditoría:

- Evaluación de la **existencia y aplicación de adecuados y oportunos procedimientos de control** por parte de la administración, en el proceso de construcción, y áreas o asuntos operativos relacionados, con el fin de garantizar la adecuada consecución y terminación del proyecto y la salvaguarda de los intereses del Colegio y de sus agremiados.
- **Analizar los registros auxiliares, detalles de pagos, la documentación soporte para determinar la veracidad, exactitud y concordancia** de los mismos y recomendar el tratamiento contable y la forma de contabilización de acuerdo con las prácticas y normas internacionales de contabilidad y de información financiera relativas al registro y valuación inicial de activos en producción y costos relacionados.
- **Definir y recomendar los asientos para el registro** del proceso.

Entre los Alcance del estudio

- Contrato de préstamos con el Banco Nacional
- Contratos firmados con la Constructora y con Profesional encargado de la inspección técnica de la obra.
- Actas de las comisiones especializadas y acuerdos
- Detalle de gastos realizados a la fecha relativos al proyecto, llevados en Excel.



- Documentación soporte de los pagos realizados a la constructora y supervisor.
- Documentación soporte de los desembolsos realizados por el Banco para el desarrollo del proyecto y con cargo al préstamo adquirido

Entre las Conclusiones, cita el informe

- Determinamos que el Colegio ha instaurado una estructura de control adecuada para el control del Proyecto de Construcción, entre los que se encuentra la conformación de las Comisiones de inversión y técnica, además de la participación de la Junta Directiva.
- Se han contratado los servicios profesionales de arquitectura para la coordinación del diseño, dirección técnica, especificaciones y el servicio de inspección correspondiente al proceso constructivo del proyecto, así como la contratación de la empresa SICATSA para la supervisión del proyecto.
- Se ha cumplido con todos los requisitos referentes a permisos y estudios.
- Determinamos que el Colegio mantiene la documentación soporte de las transacciones relativas al proyecto, debidamente identificadas. Se mantiene un registro auxiliar de todos los costos incurridos, con cargo al proyecto. Evaluamos la correspondencia de los costos, identificando que los mismos sean capitalizables a la obra de acuerdo con los alcances de la NIC 16.
- Producto de la revisión determinamos los asientos contables que se deber realizar para el registro de la obra y las cuentas relacionadas.

El informe integral será incluido en la Auditoria Anual 2017 a presentarse en febrero 2018.

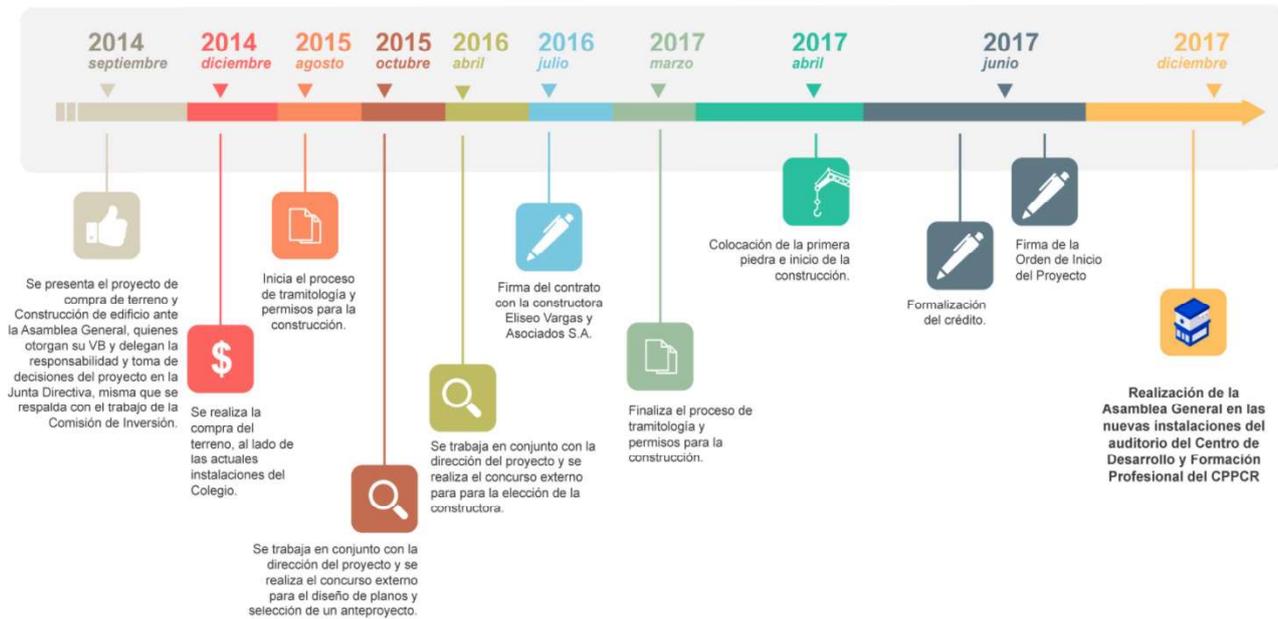
Dentro de las acciones más relevantes a lo largo de este proceso de construcción, les presentamos la siguiente línea de tiempo del proyecto.



NUESTRO NUEVO CENTRO DE DESARROLLO Y FORMACIÓN PROFESIONAL



El Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, inicia con la obra de Construcción del Centro de Desarrollo y Formación Profesional y las instalaciones de las nuevas oficinas del Colegio.



MsP. Sarita Villegas Fernández
Tesorera
Junta Directiva
2017 – 2018