



**COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA
RICA**

Estados Financieros
al 31 de Diciembre del 2015
con el Dictamen de los Auditores
Independientes.

Dictamen de los Auditores Independientes

A la Junta Directiva de
Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica

Hemos auditado los estados financieros individuales que se acompañan del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y el correspondiente estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros individuales con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros individuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiado para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros individuales presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica, al 31 de diciembre de 2015, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

- Los estados financieros del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica para el año terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por otra firma de contadores públicos autorizados quienes emitieron una opinión sin salvedades el 16 de marzo de 2015.
- Estos estados financieros individuales del Colegio no incluyen las operaciones del Fondo de Mutualidad y Subsidio y el Fondo de Retiro Odontológico. En informes aparte se presentan los estados financieros de estas actividades.



Lic. Mario Marín Rodríguez
Socio BDO Gutiérrez Marín y Asociados
Contador Público Autorizado No. 2005
San José, Costa Rica, 22 de febrero del 2016



Póliza 0116-FIG 7 vence el 30 de septiembre del 2016.
Timbre de ₡1.000.00 de Ley No.6663 adherido y cancelado en el original

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVO			
<u>Activos corriente</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3 ¢	42.264.936 ¢	10.358.123
Inversiones	4	-	6.194.329
Cuotas por cobrar	5	11.801.693	8.245.688
Otras cuentas por cobrar	6	27.477.474	15.966.024
Inventarios	7	5.605.382	5.825.191
Otros activos	8	<u>11.290.497</u>	<u>57.522.004</u>
Total activo circulante		<u>98.439.982</u>	<u>111.393.994</u>
<u>Activo no corriente</u>			
Propiedad, planta y equipo neto	9	690.352.911	697.233.624
Préstamos por cobrar netos	10	722.389	780.000
Activos intangibles	11	7.284.116	4.604.236
Inversiones	4	<u>169.003.231</u>	<u>254.291.511</u>
Total activos no corriente		<u>867.362.647</u>	<u>956.909.372</u>
Total activos		<u>965.802.629</u>	<u>1.061.020.731</u>
PASIVO			
<u>Pasivo corriente</u>			
Retenciones por pagar	12	6.064.019	5.668.205
Proveedores por pagar	13	29.737.792	46.813.108
Otras cuentas por pagar	14	22.611.986	23.506.292
Provisiones por pagar	15	5.473.007	5.510.433
Pasivos diferidos	16	<u>16.256.672</u>	<u>129.940.213</u>
Total pasivo corriente		<u>80.143.477</u>	<u>211.438.246</u>
PATRIMONIO			
Aportes	17	71.472.080	71.472.080
Superávit	18	12.786.676	12.786.676
Excedentes acumulados		<u>801.400.397</u>	<u>765.323.729</u>
Total patrimonio		<u>885.659.152</u>	<u>849.582.484</u>
Total pasivo y patrimonio	¢	<u>965.802.629 ¢</u>	<u>1.061.020.731</u>
Cuentas de orden	36 ¢	347.890.229 ¢	401.753.802

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre 2015 y 2014

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

<u>Ingresos</u>	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Colegiatura	¢	290.856.524 ¢	265.253.890
Timbre odontológico	20	449.668.426	418.738.194
Inversiones		18.378.148	24.565.323
Alquiler de instalaciones		8.290.000	7.792.500
Congresos y seminarios		281.937.757	28.434.074
Incorporaciones		19.524.869	12.541.471
Recertificación		4.206.579	3.896.728
Estacionamiento público		10.447.170	11.684.781
Otros ingresos		<u>40.811.634</u>	<u>35.968.597</u>
Total de ingresos	19	<u>1.124.121.106</u>	<u>808.875.558</u>
 <u>Gastos</u>			
Asambleas	21	6.084.516	3.491.015
Educación continua	22	145.583.665	87.949.943
Dirigencia	23	198.222.014	58.987.513
Fiscalía	24	15.252.137	54.440.228
Tribunal honor		5.641.179	6.179.405
Tribunal electoral	25	5.761.804	834.890
Personal	26	320.748.445	285.588.034
Servicios externos	27	59.731.328	59.502.970
Movilidad y comunicación	28	9.995.787	7.728.725
Infraestructura	29	34.396.840	42.541.552
Generales de operación	30	234.152.283	147.635.132
Cultura y deportes	31	10.730.701	23.897.011
Recertificación		794.924	1.682.751
Estacionamiento público	32	7.280.017	7.299.632
Depreciaciones y amortizaciones	33	28.086.531	27.035.211
Otros gastos	34	<u>5.582.269</u>	<u>6.327.873</u>
Total de gastos		<u>1.088.044.438</u>	<u>821.121.892</u>
Excedente del período	¢	<u>36.076.668 ¢</u>	<u>(12.246.334)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre 2015 y 2014

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

	<u>Aportes</u>	<u>Superávit</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Resultado del período</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2013	¢ 71.472.080	¢ 12.786.676	¢ 701.707.704	¢ 75.862.349	¢ 861.828.809
Traslado a excedentes acumulados	-	-	75.862.349	(75.862.349)	-
Excedente del período	-	-	-	<u>(12.246.325)</u>	<u>(12.246.325)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2014	<u>71.472.080</u>	<u>12.786.676</u>	<u>777.570.053</u>	<u>(12.246.325)</u>	<u>849.582.484</u>
Traslado a excedentes acumulados	-	-	(12.246.325)	12.246.325	-
Excedente del período	-	-	-	<u>36.076.668</u>	<u>36.076.668</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	¢ <u>71.472.080</u>	¢ <u>12.786.676</u>	¢ <u>765.323.729</u>	¢ <u>36.076.668</u>	¢ <u>885.659.152</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre 2015 y 2014

(Cifras expresadas en colones costarricenses)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Excedente del período	¢ 36.076.668	¢ (12.246.334)
Partidas no requieren uso de efectivo		
Depreciación y amortización	28.086.531	27.035.211
Estimación incobrables	5.298	(325.165)
Subtotal	64.168.497	14.463.712
Cuotas por cobrar	(3.743.163)	206.220
Otras cuentas por cobrar	(12.989.050)	2.829.024
Inventarios	219.809	2.975.766
Activos diferidos	46.231.507	(53.503.198)
Prestamos por cobrar	239.471	332.958
Retenciones por pagar	395.814	674.798
Impuestos por pagar	(1.565.774)	(545.909)
Proveedores por pagar	(17.075.312)	10.380.963
Otras cuentas por pagar	671.468	12.718.952
Provisiones por pagar	(37.425)	2.281.549
Pasivos diferidos	(113.683.541)	117.931.237
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	(37.167.698)	110.746.072
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Inversiones	92.960.209	(63.444.680)
Propiedad, planta y equipo	(18.658.002)	(35.602.390)
Activos intangibles	(5.227.695)	(3.525.447)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	69.074.512	(102.572.517)
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	31.906.814	8.173.554
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	10.358.123	2.184.568
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	¢ 42.264.936	¢ 10.358.123

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 1. NATURALEZA DEL COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

El Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica es una asociación profesional con personería jurídica propia de acuerdo con la Ley número 24 del 19 de noviembre de 1941, con domicilio fiscal en calle 21, avenidas 2 y 4, Barrio González Lahmman, 75 metros al norte de la esquina noroeste del edificio de la Corte Suprema de Justicia, en San José, Costa Rica.

Para mejor comprensión se hace referencia a la figura jurídica de los colegios profesionales:

Tanto la Procuraduría General de la República como la Sala Constitucional, han coincidido en cuanto a la naturaleza jurídica que ostentan los colegios profesionales y señalan a grosso modo, que estos son entes públicos no estatales, de carácter profesional o corporativo, que gozan de competencia disciplinaria sobre sus agremiados. Esta potestad disciplinaria nace por la necesidad de regular una actividad, que si bien es realizada por un grupo de particulares, debido a su naturaleza es considerada como un servicio público, que el Estado Costarricense encomendó a determinado Colegio Profesional.

La misión del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica es la siguiente:

“Es una corporación formada por profesionales en Odontología, con alto grado de excelencia académica y humanista, que con la ayuda del personal administrativo, fiscaliza el ejercicio de la profesión odontológica y promueve el mayor bienestar posible de sus agremiados, en aras de propiciar el acceso a los servicios de salud bucodentomaxilares públicos o privados a la población costarricense.”

La visión está definida del siguiente modo:

“Ser el mejor Colegio Profesional de Costa Rica, para lo cual buscará constantemente el bienestar de sus agremiados y realizará la supervisión del ejercicio de la profesión odontológica, con el fin de proporcionar la mejor atención de la salud de la población costarricense, específicamente su promoción y la prevención de enfermedades bucodentomaxilares, tanto en los servicios públicos como en los privados.”

Los objetivos del citado Colegio son:

- Defender los derechos de sus miembros y hacer todas las gestiones que fueren necesarias, para facilitar y asegurar su labor profesional y su bienestar socio-económico.
- Promover nexos científicos y estrechar más los lazos de amistad, respeto y cooperación con los otros colegios profesionales, ya sea directamente o a través de la Federación de Colegios Profesionales Universitarios de Costa Rica.
- Cooperar con las universidades en el desarrollo de la Odontología, cuando aquellas lo soliciten o la ley lo ordene.
- Promover y defender el decoro y realce de la profesión.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

- Cooperar con las autoridades e instituciones de Salud Pública para el cumplimiento de sus fines.
- Mantener y estimular el espíritu de unión de los profesionales, en la ciencia de la Salud Oral.
- Representar a sus miembros en los organismos nacionales, en la Federación Odontológica de Centro América y Panamá y demás organismos internacionales que se relacionen con la profesión.
- Auspiciar las asociaciones gremiales, científicas y culturales que formen sus miembros para proteger el ejercicio de la profesión y promover el mejoramiento, tanto individual como colectivo de los colegiados.

Los estados presentan la información financiera del Colegio y Centro Recreativo y no incluyen las operaciones del Fondo de Retiro Odontológico y Fondo de Mutualidad y Subsidio. En informes separados se presentan los estados financieros de estos Fondos.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La situación financiera, el resultado de las operaciones, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo del Colegio y Centro Recreativo se presentan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes a la fecha.

Período contable

El período contable del Colegio y Centro Recreativo es doce meses terminados el 31 de diciembre de cada año, es decir año calendario.

Moneda de presentación

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el colón (¢); al 31 de diciembre del 2015, los tipos de cambio vigentes para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América (US\$) ¢531.94 y ¢544,87 por cada dólar, ¢533,31 y ¢545.53 por cada dólar a diciembre 2014 respectivamente.

Base de devengado

Los registros contables del Colegio y Centro Recreativo se registran con base en lo devengado, en virtud de lo anterior, el reconocimiento de ingresos y gastos es al momento de acontecer.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

Reconocimiento de los Instrumentos financieros

i. Inversiones en títulos valores

Las inversiones que se mantienen al vencimiento se registran a su costo amortizado, el cual se aproxima a su valor de mercado.

La compra y venta de activos financieros por la vía ordinaria se reconocen por el método de la fecha de liquidación, que es aquella en que se entrega o recibe un activo. Los instrumentos financieros son medidos inicialmente al costo incluyendo los costos de transacción. En los activos financieros el costo es el valor justo de la contrapartida entregada. Los costos de transacción son los que se originan en la compra de las inversiones.

Las primas y descuentos sobre inversiones se amortizan por el método de línea recta, no se considera que exista un efecto importante en comparación con el método de interés efectivo, el cual exige las Normas Internacionales de Información Financiera.

ii. Baja de instrumentos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando el Colegio y Centro Recreativo no tengan control sobre los derechos contractuales que componen el activo. Esto ocurre cuando los derechos se realizan, expiran o ceden a terceros. Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada, cancelada o haya expirado.

iii. Cuentas por cobrar y pagar

Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar se registran al costo amortizado, el cual se aproxima o es igual al valor de mercado. Los intereses generados por el flujo de efectivo operacional del Colegio y Centro Recreativo se contabilizan como ingresos financieros.

Cuotas por cobrar

Por política se registra como cuentas por cobrar, cuotas de colegiatura pendientes de cobro procedentes de colegiados activos y suspendidos hasta 6 meses. Cuotas de colegiaturas de asociados activos y suspendidos mayores a 6 meses se registran en cuentas de orden.

La cuota de colegiatura aprobado por Asamblea General al 30 de setiembre 2015 y 2014 se distribuye de la siguiente manera:

Modalidad 1. Odontólogo menor de 65 años, cuota se establece en Asamblea General de Presupuesto anualmente.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Colegio	¢ 4.250	¢ 3.900
Centro Recreativo	1.500	1.500
Retiro Odontológico	1.000	900
Mutualidad y Subsidio	<u>750</u>	<u>700</u>
Total de cuota	<u>¢ 7.500</u>	<u>¢ 7.000</u>

Modalidad 2. Odontólogo menor de 65 años, al día en pago de cuotas, y realizará estudios de post grado en una especialidad acreditada según Registro de Especialidades Odontológicas.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retiro Odontológico	¢ 1.000	¢ 900
Mutualidad y Subsidio	<u>750</u>	<u>700</u>
Total de cuota	<u>¢ 1.750</u>	<u>¢ 1.600</u>

Modalidad 3. Odontólogo menor de 65 años, al día en pago de cuotas, ausente del país en forma permanente, y mantener la inscripción al Colegio Profesional.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Colegio	¢ 1.063	¢ 975
Centro Recreativo	375	375
Retiro Odontológico	1.000	900
Mutualidad y Subsidio	<u>750</u>	<u>700</u>
Total de cuota	<u>¢ 3.188</u>	<u>¢ 2.950</u>

Estimación para incobrables

Por política se registra como estimación para incobrables:

Cuotas de colegiatura asociados activos y suspendidos hasta 6 meses, 5%, asociados activos y suspendidos mayores a 6 meses se registran en cuentas de orden. Préstamos por cobrar colegiados suspendido se estima un 100% y arreglos de pago por cobrar colegiados, 80%.

Inventario de timbres

El inventario de timbres en consignación se mantiene en custodia de Bancrédito, se controla esta cuenta con base en informes de ventas recibidos por la entidad financiera semanal y mensual, para lo cual se utilizan cuentas de control en cuentas de orden deudoras y acreedoras denominadas Timbres Emitidos en Custodia y Cuenta Valuadora de Timbres, ambas cuentas valuadas al precio de venta. Este tipo de inventario es igual al resto de los inventarios del

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

Colegio y Centro Recreativo registrados en la cuenta de Inventarios al valor de costo denominado Emisión de Timbres.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo están valuados al costo de adquisición, instalación o construcción. La utilidad o pérdida en retiro o venta de activos se incluyen en los resultados del período en que ocurren. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran los activos ni alargan su vida útil se cargan a gastos cuando se incurren. No existe una política de capitalización de activos, la cual establezca el monto mínimo a partir del cual un bien adquirido se considera activo, sin embargo, no existen montos significativos que cumplan con las características para su capitalización según normativa contable. La Administración registra las pérdidas por deterioro en valor de activos cuando determina que no producirán beneficios económicos futuros, a la fecha no se evidencian deterioros en valor de activos.

Depreciación y amortización

El Colegio y Centro Recreativo utilizan el método de línea recta para registrar la depreciación y amortización con base en la vida útil estimada de los bienes depreciables y amortizables según el siguiente detalle:

Mobiliario y equipo:

<u>Mobiliario y equipo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Porcentaje</u>
Oficina	10	10%
Computo	5	20%
Sonido y video	10	10%
Biblioteca	10	10%
Deportivo	10	10%
Otros activos	10	10%

Edificio y mejoras:

<u>Edificio y mejoras</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Porcentaje</u>
Sede central	50	2%
Centro recreativo	50	2%
Estacionamiento publico	50	2%

Activos intangibles:

<u>Activos intangibles</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Porcentaje</u>
Software y licencias	3	33%

Deterioro en el valor de los activos

La administración registra las pérdidas por deterioro en el valor de los activos cuando determina que no producirán beneficios económicos futuros. A la fecha no se evidencia deterioro de los activos.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

Prestaciones legales

De acuerdo con la legislación costarricense los colaboradores despedidos sin justa causa, por muerte o pensión, deben recibir el pago de auxilio de cesantía equivalente a 20 días de salario por cada año de trabajo con un máximo de ocho años. El colegio tiene como política contable solo pagar las prestaciones legales en este caso.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, está compuesta por:

Efectivo	2015	2014
Caja chica sede central	¢ 400.000	¢ 400.000
Caja chica centro recreativo	150.000	150.000
Caja general	50.000	50.000
Caja estacionamiento	50.000	50.000
Total efectivo	<u>650.000</u>	<u>650.000</u>
Bancos	2015	2014
Nacional 100-01-095-001228-2	20.627.030	(7.282.635)
Bancredito 302-203-101502091	8.217.333	2.636.430
BAC San José 904468774	1.457.970	2.789.505
Nacional 100-01-095-001229-0	4.900.216	2.901.994
Promerica 3-586921	349.427	129.998
Promerica 4-586939	682.277	300.051
Nacional 100-02-095-600573-6	2.871.077	2.900.790
Nacional 100-01-204-000100-5	-	184.470
Nacional 100-02-204-000089-6	-	3.162.774
Total bancos	<u>39.105.330</u>	<u>7.723.378</u>
Fondos de inversión	2015	2014
Colones	899.317	19.092
Dólares	1.610.289	1.965.653
Total fondos de inversión	<u>2.509.606</u>	<u>1.984.744</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢ <u>42.264.936</u>	¢ <u>10.358.123</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 4. INVERSIONES

Las inversiones en valores mantenidas al vencimiento al 31 de diciembre son:

Fondos de inversión		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Inversiones a corto plazo	¢	-	¢	6.194.329
Inversiones a largo plazo		169.003.231		254.291.511
	¢	<u>169.003.231</u>	¢	<u>260.485.840</u>

La composición de las inversiones en valores al 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Colones:

<u>Emisor</u>	<u>Instrumento</u>	<u>Tasa</u>	<u>Vence</u>	<u>Facial</u>	<u>Adquisición</u>
G	tp	10,12%	20/03/2024	65.000.000	67.470.000
			Colones	65.000.000	67.470.000
				Primas (menos)	158.610
				Total colones	67.311.390

Dolares:

<u>Emisor</u>	<u>Instrumento</u>	<u>Tasa</u>	<u>Vence</u>	<u>Facial</u>	<u>Adquisición</u>
ICE	bic3\$	6,61%	24/06/2022	50.000	52.950
ICE	bic3\$	6,61%	24/06/2022	53.000	56.180
ICE	bic3\$	6,61%	24/06/2022	50.000	53.000
ICE	bic4\$	5,50%	12/11/2020	30.000	30.858
			Dolares	183.000	192.988
				Equivalente	103.071.873
				Primas (menos)	966.196
				Variación unidad (menos)	413.837
				Total dolares	101.691.840
				Total inversiones	169.003.231

Las inversiones en valores mantenidas al vencimiento al 31 de diciembre 2014 presentan la siguiente composición:

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

Colones:

<u>Emisor</u>	<u>Instrumento</u>	<u>Tasa</u>	<u>Vence</u>	<u>Facial</u>	<u>Adquisición</u>
G	tp	7,82%	26/09/2018	135.000.000	130.842.000
BCCR	bem	9,20%	11/03/2015	6.150.000	6.509.061
BNCR	bnc3b	8,75%	22/10/2017	20.000.000	20.100.000
Colones				161.150.000	157.451.061
				Descuento (mas)	390.815
				Total colones	157.841.876

Dolares:

<u>Emisor</u>	<u>Instrumento</u>	<u>Tasa</u>	<u>Vence</u>	<u>Facial</u>	<u>Adquisición</u>
ICE	bic3\$	6,61%	24/06/2022	50.000	52.950
ICE	bic3\$	6,61%	24/06/2022	53.000	56.180
ICE	bic3\$	6,61%	24/06/2022	50.000	53.000
ICE	bic4\$	5,50%	12/11/2020	30.000	30.858
Dolares				183.000	192.988
				Equivalentes	103.071.873
				Primas (menos)	278.467
				Variación unidad (menos)	149.443
				Total dolares	102.643.963
				Total inversiones	260.485.840

NOTA 5. CUOTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuotas por cobrar se componen:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Colegio	¢	9.182.873	¢	6.269.412
Centro recreativo		<u>3.241.014</u>		<u>2.411.312</u>
Total cuotas por cobrar		12.423.887		8.680.724
Estimación por incobrables		<u>(622.194)</u>		<u>(435.036)</u>
Cuotas por cobrar netas	¢	<u>11.801.693</u>	¢	<u>8.245.688</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Colaboradores	¢ 576.197	¢ -
Miembros Junta Directiva	99.003	42.861
Comerciales	115.512.960	272.750
Convenios recaudación Timbre	11.261.957	11.241.064
Fondo Retiro Odontológico	1.995.884	900.277
Intereses por cobrar	2.031.472	3.509.072
Total otras cuentas por cobrar	¢ <u>27.477.474</u>	¢ <u>15.966.024</u>

NOTA 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, esta partida presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materiales de oficina	¢ 1.552.826	¢ 1.193.229
Expedientes clínicos	213.369	253.138
Certificados odontológicos	169.398	189.840
Pines odontológicos	693.820	1.227.180
Licores y vinos	620.000	223.310
Refrescos	24.380	49.810
Cafetería	52.668	197.736
Materiales de limpieza	21.337	283.612
Folletos leyes y reglamentos	12.430	12.430
Títulos de acreditación	599.352	688.509
Timbre odontológico	1.645.811	1.506.398
Total inventarios	¢ <u>5.605.392</u>	¢ <u>5.825.191</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre, la cuenta activos diferidos está conformada de la siguiente forma:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Seguros		
Riesgos del trabajo	¢ 443.162	¢ 55.699
Incendio	1.027.363	1.218.543
Equipo electrónico	47.638	47.579
Fidelidad de posiciones	75.842	75.529
Responsabilidad civil	84.194	83.677
Valores en tránsito	159.795	159.626
Total seguros	<u>1.837.997</u>	<u>1.640.656</u>
Otros		
Congresos Regionales	8.952.500	3.632.000
Uniforme empleados	500.000	2.708.723
Congreso FOCAP 2015	-	44.699.654
Celebración Centenario	-	4.840.970
Total otros	<u>9.452.500</u>	<u>55.881.348</u>
Total activos diferidos	¢ <u>11.290.497</u>	¢ <u>57.522.004</u>

- (1) Al 31 de diciembre 2015 y 2014, se presenta las retenciones del impuesto de ventas del 2015 y 2014 respectivamente ¢1.790.693 y ¢417.770, esta partida presenta saldo deudor, producto de retenciones por impuesto de ventas pendientes de aplicar a retenciones e impuestos por pagar en los siguientes meses.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO

Al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Mobiliario y equipo</u>		
Oficina	¢ 24.895.982	¢ 28.151.114
Computo	5.579.767	7.489.956
Sonido y video	14.316.673	15.814.914
Deportivo	6.033.826	7.151.929
Otros activos	13.980.914	17.806.167
Total mobiliario y equipo	<u>64.807.164</u>	<u>76.414.082</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

<u>Edificios y mejoras</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sede central	10.289.731	10.601.541
Mejoras sede central	209.105.062	213.903.298
Centro recreativo	3.550.451	3.658.041
Centro recreativo revaluado	1.624.171	1.665.031
Mejoras centro recreativo	135.713.538	104.705.598
Estacionamiento publico	26.478.314	27.136.160
Obras en proceso	<u>2.412.405</u>	<u>22.777.799</u>
Total edificios y mejoras	<u>389.173.675</u>	<u>384.447.470</u>
 <u>Terrenos</u>		
Sede central	789.120	789.120
Centro recreativo	97.042.645	97.042.645
Estacionamiento publico	134.320.325	134.320.325
Centro recreativo revaluado	<u>4.219.980</u>	<u>4.219.980</u>
Total terrenos	<u>236.372.070</u>	<u>236.372.070</u>
Propiedad, planta y equipo neto	<u>¢ 690.352.910</u>	<u>¢ 697.233.623</u>

El movimiento de propiedad, planta y equipo es el siguiente:

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

	<u>Dic 2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Gasto por depreciación</u>	<u>Set 2015</u>
<u>Mobiliario y equipo</u>					
Oficina	¢ 28.151.115	¢ 1.677.522	¢ -	¢ 4.932.655	¢ 24.895.982
Computo	7.489.956	1.142.833	-	3.053.021	5.579.768
Sonido y video	15.814.915	1.635.202	-	3.133.443	14.316.673
Deportivo	7.151.929	594.504	-	1.563.101	6.183.332
Otros activos	<u>17.806.168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.825.253</u>	<u>13.980.915</u>
Total mobiliario y equipo	76.414.083	5.050.061	-	16.507.474	64.956.670
<u>Edificios y mejoras</u>					
Sede central	10.601.541	-	-	233.858	10.367.684
Mejoras sede central	213.903.298	-	-	3.598.677	210.304.622
Centro recreativo	3.658.041	-	-	80.692	3.577.349
Centro recreativo revaluado	1.665.031	-	-	30.645	1.634.386
Mejoras centro recreativo	104.705.599	22.777.800	-	2.181.580	125.301.818
Estacionamiento publico	27.136.161	-	-	493.385	26.642.776
Obras en proceso	<u>22.777.800</u>	<u>11.195.536</u>	<u>22.777.800</u>	<u>-</u>	<u>11.195.536</u>
Total edificios y mejoras	384.447.471	33.973.335	22.777.800	6.618.835	389.024.171
<u>Terrenos</u>					
Sede central	789.120	-	-	-	789.120
Centro recreativo	97.042.645	-	-	-	97.042.645
Estacionamiento publico	134.320.326	-	-	-	134.320.326
Centro recreativo revaluado	<u>4.219.980</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.219.980</u>
Total terrenos	<u>236.372.071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>236.372.071</u>
Propiedad, planta y equipo neto	¢ <u>697.233.624</u>	¢ <u>39.023.396</u>	¢ <u>22.777.800</u>	¢ <u>23.126.311</u>	¢ <u>690.352.911</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

	<u>Dic 2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Gasto por depreciación</u>	<u>Set 2014</u>
<u>Mobiliario y equipo</u>					
Oficina	¢ 26.964.016	¢ 4.673.537	¢ -	¢ 3.486.438	¢ 28.151.115
Computo	6.920.495	3.085.941	-	3.085.941	7.489.956
Sonido y video	15.203.447	2.920.041	-	2.308.573	15.814.915
Deportivo	7.516.733	1.007.982	-	1.372.786	7.151.929
Otros activos	20.819.430	-	-	3.013.262	17.806.168
Total mobiliario y equipo	77.424.121	11.687.501	-	12.697.539	76.414.083
<u>Edificios y mejoras</u>					
Sede central	10.835.399	-	-	233.858	10.601.541
Mejoras sede central	217.501.975	-	-	3.598.677	213.903.298
Centro recreativo	3.738.733	-	-	80.692	3.658.041
Centro recreativo revaluado	1.695.676	-	-	30.645	1.665.031
Mejoras centro recreativo	84.920.373	21.666.805	-	1.881.579	104.705.599
Estacionamiento publico	27.629.546	-	-	493.385	27.136.161
Obras en proceso	40.816.305	3.628.300	21.666.805	-	22.777.800
Total edificios y mejoras	387.138.007	25.295.105	21.666.805	6.318.836	384.447.471
<u>Terrenos</u>					
Sede central	789.120	-	-	-	789.120
Centro recreativo	97.042.645	-	-	-	97.042.645
Estacionamiento publico	134.320.326	-	-	-	134.320.326
Centro recreativo revaluado	4.219.980	-	-	-	4.219.980
Total terrenos	236.372.071	-	-	-	236.372.071
Propiedad, planta y equipo neto	¢ 700.934.199	¢ -	¢ -	¢ -	¢ 700.934.199

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 10. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, está compuesta por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Préstamos por cobrar	¢ 552.297	¢ 552.297
Arreglos de pago	3.611.944	3.899.998
Total préstamos por cobrar	4.164.241	4.452.295
Prestamos por cobrar	(552.297)	(552.297)
Arreglos de pago	(2.889.555)	(3.119.999)
Total estimación para incobrables	(3.441.852)	(3.672.296)
Préstamos por cobrar netos	¢ <u>722.389</u>	¢ <u>779.999</u>

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Depósitos en garantía	¢ 278.536	¢ 278.536
Software y licencias	34.334.647	29.106.952
Total activos intangibles	34.613.183	29.385.488
Amortización activos intangibles	27.329.067	24.781.252
Activos intangibles netos	¢ <u>7.284.116</u>	¢ <u>4.604.236</u>

NOTA 12. RETENCIONES POR PAGAR

Las retenciones por pagar al 31 de diciembre, se detallan de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuotas obrero patronales	¢ 6.064.019	¢ 5.668.205
Total retenciones por pagar	¢ <u>6.064.019</u>	¢ <u>5.668.205</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 13. PROVEEDORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2015 y 2014, el saldo de proveedores por pagar es de ¢29.737.792 y ¢46.813.103 respectivamente. Esta partida presenta saldo acreedor, producto de facturas por pagar a proveedores, documentos con fecha de emisión de diciembre de cada año, las cuales son canceladas a un plazo no mayor de 30 días naturales.

NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, otras cuentas por pagar están conformadas de la siguiente forma:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Fondo Mutualidad y Subsidio	¢	16.095.416	¢	16.135.550
Depósitos por aplicar		1.921.143		2.591.817
Depósitos en garantía		1.271.250		1.058.750
Pólizas por pagar		200.836		200.836
Secretaria ejecutiva FOCAP		4.618.420		3.448.645
Impuestos por pagar		(1.495.080)		70.690
Total otras cuentas por pagar	¢	<u>22.611.986</u>	¢	<u>23.506.292</u>

NOTA 15. PROVISIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre, esta partida presenta el siguiente detalle:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Aguinaldo	¢	1.567.835	¢	1.390.423
Vacaciones		1.547.626		961.899
Prestaciones legales		639.185		1.439.750
Fondo Retiro Odontológico Liquidado		1.718.359		1.718.359
Total provisiones por pagar	¢	<u>5.473.007</u>	¢	<u>5.510.432</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 16. PASIVOS DIFERIDOS

Esta cuenta al 31 de diciembre, presenta la siguiente composición:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuotas recibidas anticipadamente	¢ 10.918.293	¢ 8.583.784
Agenda Odontológica	2.047.718	0
Contrato logotipo y nombre comercial	1.614.660	1.679.130
Incorporaciones	1.388.000	3.018.800
Seminario, leyes y reglamentos	288.000	493.000
Congreso FOCAP 2015	0	116.165.497
Total pasivos diferidos	¢ <u>16.256.671</u>	¢ <u>129.940.212</u>

NOTA 17. APORTES

Al 31 de diciembre, esta partida presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inicial Colegio	¢ 70.247.479	¢ 70.247.479
Inicial Centro recreativo	<u>1.224.600</u>	<u>1.224.600</u>
Total aportes	¢ <u>71.472.079</u>	¢ <u>71.472.079</u>

NOTA 18 SUPERAVIT

Al 31 de diciembre, esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Donación Colegio	¢ 750.170	¢ 750.170
Donación Centro Recreativo	6.956.792	6.956.792
Revaluación Centro Recreativo	<u>5.079.713</u>	<u>5.079.713</u>
Total superávit	¢ <u>12.786.675</u>	¢ <u>12.786.675</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 19. INGRESOS

En los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, el Colegio y Centro Recreativo presentan ingresos desglosados de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Timbre odontológico	¢ 449.668.425	¢ 418.738.194
Congresos y seminarios	281.937.756	28.434.074
Colegiatura	290.856.524	265.253.890
Otros ingresos	40.811.634	35.312.938
Incorporaciones	19.524.868	12.541.471
Inversiones	18.378.147	24.565.323
Estacionamiento público	10.447.170	11.684.781
Alquiler de instalaciones	8.290.000	7.792.500
Recertificación	4.206.578	3.896.728
Total ingresos	¢ <u>1.124.121.106</u>	¢ <u>808.219.900</u>

NOTA 20. TIMBRE ODONTOLÓGICO

En uso de las facultades conferidas por los artículos 3 y 17 a) de su Ley Orgánica N° 5784, del 19 de agosto 1975, el Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica, es acreedor del Timbre Odontológico, creado por la Ley N° 24 del 19 de noviembre 1941 reformada por la Ley N° 3752, del 04 de octubre 1966.

Que conforme con el artículo 22 de la Ley N° 24 de cita, el Colegio, ostenta las facultades de fiscalización y control sobre la recaudación del Timbre Odontológico.

En los periodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, el ingreso por Timbre Odontológico es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tradicional	¢ 236.050.225	¢ 203.030.030
Declaración jurada	213.618.200	215.708.164
Total Timbre Odontológico	¢ <u>449.668.425</u>	¢ <u>418.738.194</u>

NOTA 21. ASAMBLEAS

El gasto por asambleas ordinarias y extraordinarias en los períodos terminados el 31 de diciembre 2015 y 2014 ascienden a ¢6.084.516 y ¢3.491.015 respectivamente.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 22. EDUCACIÓN CONTINUA

En los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, el gasto por educación continua incluye:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Congresos odontológicos	¢	108.302.521	¢	55.093.218
Programa 60 y mas		14.192.951		10.717.196
Seminario protección radiológica		7.000.857		9.984.839
Plan nacional promoción salud bucodental		4.832.484		4.734.323
		3.787.300		3.807.909
Plataforma virtual educativa		5.725.295		0
Proyectos investigación odontología		1.517.400		4.501.000
Revista científica		1.995.649		1.813.349
Programa regalando sonrisas		874.547		523.678
Charlas y talleres		891.958		522.773
Proyectos educación continua externa		250.000		0
Concurso investigación odontología		0		59.565
Total educación continua	¢	<u>145.583.664</u>	¢	<u>87.949.942</u>

NOTA 23. DIRIGENCIA

Los gastos que integran esta cuenta en los periodos de nueve meses terminados el 31 de diciembre, son los siguientes:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Participación Congresos FOCAP	¢	158.612.999	¢	17.479.358
Dietas		14.250.000		16.200.000
Compensación		5.925.000		1.200.000
Otros gastos dirigencia		8.419.358		10.719.342
Filiales		3.406.092		2.260.075
Atención de sesiones		2.047.375		2.444.584
Participación Congresos FOLA, FDI		-		-
Total dirigencia	¢	<u>198.222.014</u>	¢	<u>58.987.513</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 24. FISCALIA

En los períodos de nueve meses terminados el 31 de diciembre, los gastos de Fiscalía se componen como sigue:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Publicaciones en Periódico	¢ 9.156.386	¢	47.473.006
Seminario Leyes y Reglamentos	2.017.993		2.178.242
Otros Gastos Generales Fiscalía	1.363.046		1.353.601
Viáticos	1.078.435		2.344.847
Control Ejercicio Ilegal	988.590		228.450
Atención de Sesiones	647.687		732.081
Peritajes	0		130.000
Total Fiscalía	¢ <u>15.252.137</u>	¢	<u>54.440.228</u>

NOTA 25. TRIBUNAL ELECTORAL

En los períodos de nueve meses terminados el 31 de diciembre, los gastos que integran esta cuenta son los siguientes:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Publicaciones en periódico	¢ 3.838.074	¢	713.640
Atención de sesiones	848.807		121.250
Papelería y debate electoral	1.074.923		0
Total Tribunal Electoral	¢ <u>5.761.804</u>	¢	<u>834.890</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 26. PERSONAL

Los gastos por personal en los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, incluyen:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Salario ordinario	¢ 208.421.151 ¢	187.398.296
Cargas sociales	57.239.186	48.937.503
Salario extraordinario	17.279.261	8.121.299
Aguinaldos	18.959.999	16.705.930
Prestaciones legales	12.659.371	16.635.680
Capacitación	1.915.280	4.415.983
Aporte uniforme colaboradores	1.374.871	1.056.157
Seguros de personal	1.674.978	1.609.609
Vacaciones	1.224.348	707.578
Total personal	¢ <u>320.748.445</u> ¢	<u>285.588.034</u>

NOTA 27. SERVICIOS EXTERNOS

Los gastos por servicios externos en los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, son los siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Servicios de computación	¢ 5.208.150 ¢	4.644.600
Asesoría jurídica permanente	11.212.430	10.147.032
Otras asesorías junta directiva	7.495.880	12.601.415
Servicios de seguridad	18.464.082	12.784.044
Mantenimiento página internet	5.864.161	8.250.148
Asesoría legal	8.183.851	8.257.413
Administración y custodia de documentos	902.773	928.318
Total servicios externos	¢ <u>59.731.328</u> ¢	<u>59.502.970</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 28. MOVILIDAD Y COMUNICACIÓN

En los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, los gastos que integran esta cuenta son:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Teléfonos	4.707.385	2.887.731
Pasajes y fletes	2.473.662	2.121.101
Alquiler moto y combustible	1.526.952	1.462.752
Cable	1.287.788	1.106.386
Correos	-	150.755
Total movilidad y comunicación	<u>9.995.787</u>	<u>7.728.725</u>

NOTA 29. INFRAESTRUCTURA

Por los períodos de nueve meses terminados el 31 de diciembre, el Colegio y Centro Recreativo incurrieron en los siguientes gastos por infraestructura:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mantenimiento reparación instalaciones	13.294.844	21.538.213
Agua y energía eléctrica	12.678.385	11.720.047
Materiales de limpieza	3.578.229	2.458.263
Seguros sobre bienes	2.780.531	3.685.200
Materiales y mantenimiento de piscina	1.516.250	1.252.478
Lavado de manteles	548.600	1.887.350
Total infraestructura	<u>34.396.840</u>	<u>42.541.552</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 30. GENERALES DE OPERACIÓN

Los gastos generales se detallan de la siguiente manera por los nueve meses terminados el 31 de diciembre:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Celebración del centenario	¢ 49.479.708	¢ 0
Aporte Fondo Mutualidad y Subsidio	42.784.360	39.792.807
Comisión y descuento venta timbre	21.824.823	20.810.128
Impresión boletines y otros	32.757.211	20.100.938
Publicaciones en prensa	17.055.411	13.561.409
Incorporaciones	11.230.352	6.413.983
Actividades sociales	21.877.916	20.055.413
Comisiones bancarias	7.165.100	6.987.133
Demanda Claudia Gutiérrez Escobar	6.178.431	0
Papelería y materiales de oficina	5.312.107	5.655.363
Refrigerios	4.325.986	4.060.030
Suscripciones y afiliaciones	3.425.709	3.372.439
Emisión timbre odontológico	2.967.305	2.919.397
Demanda Ana Paulina Martínez Salas	2.453.496	0
Cancelación prestamos autorizados JD	1.325.072	398.048
Mantenimiento equipo y mobiliario oficina	1.884.907	1.958.473
Impuestos y tasas	1.168.804	1.219.076
Demanda Daniel Mora Campos	930.286	0
Estimación arreglos pago incobrables	(181.860)	330.493
Estimación colegiaturas incobrables	187.158	(10.311)
Estimación préstamos incobrables	0	(645.347)
Total generales de operación	¢ <u>234.152.283</u>	¢ <u>146.979.472</u>

NOTA 31. CULTURA Y DEPORTES

Este rubro incluye los gastos incurridos en cultura y deportes por los doce meses terminados el 31 de diciembre:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Carrera Odontológica	¢ 8.741.370	¢ 21.533.536
Compañía Danza Folclórica	1.989.331	1.818.475
Apoyo al deporte	0	545.000
Total cultura y deportes	¢ <u>10.730.700</u>	¢ <u>23.897.011</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 32. ESTACIONAMIENTO PÚBLICO

En los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, los gastos que integran el estacionamiento público son los siguientes:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Salario ordinario	¢	4.230.815	¢	4.335.910
Cargas sociales		1.119.582		1.135.906
Agua y energía eléctrica		597.371		387.294
Aguinaldos		354.201		361.562
Prestaciones legales		226.638		231.348
Impuestos y tasas		154.400		198.630
Vacaciones		176.888		180.564
Seguros de personal		149.229		141.066
Suscripciones y afiliaciones		120.000		120.000
Seguros sobre bienes		61.200		61.200
Teléfonos		65.190		98.860
Salario extraordinario		21.303		4.576
Mantenimiento de instalaciones		3.200		42.717
Total estacionamiento publico	¢	<u>7.280.016</u>	¢	<u>7.299.632</u>

NOTA 33. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

En los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre, los gastos por depreciación y amortización son:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Depreciación	¢	25.538.715	¢	25.455.749
Amortización		2.547.816		1.579.463
Total depreciación y amortización	¢	<u>28.086.531</u>	¢	<u>27.035.211</u>

NOTA 34. OTROS GASTOS

Este rubro incluye gastos incurridos por cuotas a entes internacionales en odontología y otros gastos menores de operación por los nueve meses terminados el 31 de diciembre:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Otros gastos menores	¢	3.482.915	¢	3.471.192
Anualidad FOLA, FOCAP, FDI		2.099.354		2.856.681
Total otros gastos	¢	<u>5.582.269</u>	¢	<u>6.327.873</u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 35. CUENTAS DE ORDEN

El detalle de cuentas de orden deudora y acreedora al 31 de diciembre, es el siguiente:

		<u>2015</u>		<u>2014</u>
Timbres en custodia	¢	147.721.995	¢	232.906.920
Intereses por cobrar cuotas mayor 180 días		116.655.820		101.762.390
Cuotas por cobrar suspendidos		79.433.340		66.732.273
Cuotas por cobrar activos mayor 180 días		<u>4.079.073</u>		<u>352.219</u>
Total cuentas de orden	¢	<u><u>347.890.228</u></u>		<u><u>401.753.802</u></u>

El inventario de timbres odontológicos en consignación a Bancrédito al 31 de diciembre 2015 y 2014 se detalla a continuación:

2015

	<u>Valor timbre</u>	<u>Existencias</u>		<u>Monto</u>
¢	5	31715	¢	158.575
¢	10	46637		466.370
¢	50	43725		2.186.250
¢	100	64003		6.400.300
¢	500	28045		14.022.500
¢	1.000	41073		41.073.000
¢	5.000	<u>16683</u>		<u>83.415.000</u>
	Total	<u><u>271881</u></u>	¢	<u><u>147.721.995</u></u>

2014

	<u>Valor timbre</u>	<u>Existencias</u>		<u>Monto</u>
¢	5	40170	¢	200.850
¢	10	41757		417.570
¢	50	27856		1.392.800
¢	100	38427		3.842.700
¢	500	55764		27.882.000
¢	1.000	23776		23.776.000
¢	5.000	<u>35079</u>		<u>175.395.000</u>
	Total	<u><u>262829</u></u>	¢	<u><u>232.906.920</u></u>

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

NOTA 36. AUTORIZACION EMISION ESTADOS FINANCIEROS

La Comisión de Tesorería revisó y autorizó la emisión de los estados financieros y ejecución presupuestaria por los periodos de doce meses terminados al 31 de diciembre 2015 y 2014 en octubre de cada año.

NOTA 37. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros requieren ciertas revelaciones de riesgos asociados. Los riesgos se relacionan con la posibilidad que tiene el Colegio y Centro Recreativo de recibir beneficios económicos futuros de sus activos financieros o de poder cumplir con sus compromisos por pasivos financieros.

Riesgo de mercado

Posibilidad de que el valor de un instrumento financiero presente cambios fuertes en su valor de negociación y la probabilidad de que esta fluctuación se materialice en pérdidas o ganancias potenciales para el Colegio y Centro Recreativo.

En esta categoría de riesgo se incluyen:

Riesgo por inflación y tasa de interés

En este grupo de riesgo se incluye la posibilidad de que la tasa de interés no refleje el comportamiento de la tasa de inflación, con lo cual, enfrentarían pérdidas reales por efecto de aumentos sostenidos en los precios de la economía, ocasionando una reducción en el valor de sus activos monetarios, y en la capacidad de generar un valor agregado a los colegiados. Este riesgo se materializa cuando la tasa de interés nominal no se ajusta proporcionalmente a los cambios en la tasa de inflación.

Para la medición de este riesgo el Comité de Tesorería estudia estos aspectos, analiza los cambios ocurridos en la tasa real de los instrumentos colocados en cada tipo de moneda, de acuerdo con la tasa de rendimiento efectiva y la tasa de inflación esperada, a efectos de cuantificar la pérdida estimada en el poder adquisitivo del Colegio y Centro Recreativo ante diferentes tendencias en la tasa de inflación.

Las variaciones en las tasas de interés pueden tener repercusiones en los ingresos que generan las inversiones, sin embargo, estos ingresos no son la principal fuente de efectivo del Colegio y Centro Recreativo, por lo cual no se estima que exista un riesgo de importancia asociado a las tasas de interés.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

Riesgo de precios

En este rubro se incluye el riesgo de pérdidas que pueden sufrir el Colegio y Centro Recreativo, como resultado de fluctuaciones en las tasas de interés y del impacto de los precios de los instrumentos valorados a mercado.

Riesgo cambiario

La exposición cambiaria hace referencia a la posibilidad del Colegio y Centro Recreativo enfrenten pérdidas como resultado de cambios en el valor de un instrumento financiero, varíe debido a cambios en los tipos de cambio de otras monedas diferentes a la moneda de origen de los recursos aportados por los colegiados, no existe un riesgo de importancia asociado a exposición cambiaria.

Riesgo de crédito

El riesgo crediticio representa la posibilidad de pérdidas ocasionadas por la imposibilidad de realizar activos financieros, fundamentalmente por el incumplimiento de la relación contractual, que representa un deterioro o pérdida de calidad del activo financiero. Este tipo de riesgo presenta dos componentes fundamentales:

- Incumplimiento del emisor por deterioro de su capacidad de pago.
- Incumplimiento de los clientes en la industria o en el sector económico determinado, por problemas políticos o económicos.

Dentro de esta categoría se identifican los siguientes factores de riesgo:

Riesgo soberano

El riesgo soberano corresponde al riesgo sistemático que puede asociarse con todas las inversiones dentro de un mismo país, y que no es posible administrar, reducir o controlar sin migrar el riesgo hacia otros mercados con características de exposición diferentes.

Riesgo de contraparte

Consiste en la posibilidad de que se deteriore la capacidad de pago de un emisor, al grado de no poder cumplir con la obligación contraída, con lo cual ocasionaría pérdidas por no recuperación parcial o total del principal o de los rendimientos de los recursos colocados.

Riesgo de cambio en calificación

El riesgo por cambio de calificación corresponde al riesgo específico, que puede producirse en una inversión en particular, asociable a la posibilidad de que la calificación o percepción de riesgo de la inversión, se deteriore, sin que por ello se produzca un incremento en el rendimiento de la inversión.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

Riesgo de Iliquidez

El riesgo de iliquidez corresponde a la pérdida potencial en los portafolios administrados por la venta anticipada o forzosa de activos a descuentos inusuales para hacer frente a obligaciones, o bien, por el hecho de que una posición no pueda ser oportunamente enajenada, adquirida o cubierta mediante el establecimiento de una posición contraria equivalente. Se pueden presentar los siguientes riesgos:

Riesgo por catástrofes

Incluye la posibilidad que el Colegio y Centro Recreativo enfrenten retiros importantes de recursos por catástrofes.

Riesgo por altos desembolsos por beneficios u otros compromisos del Colegio y Centro Recreativo, calce de plazos.

Corresponde al riesgo que la entidad no disponga de la liquidez suficiente para atender sus beneficios u obligaciones, para este tipo de riesgos la entidad mensualmente monitorea y revisa que los recursos que percibe en conjunto con los vencimientos de las inversiones sean suficientes para atender sus obligaciones.

NOTA 38. PASIVOS CONTINGENTES

Existe la contingencia de que se establezca una multa por parte de la Dirección General de Tributación al Colegio y Centro Recreativo, relacionada con el impuesto sobre las ventas correspondiente a las actividades lucrativas.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 no se mantiene una provisión por posibles resultados de litigios pendientes.

NOTA 39. HECHOS RELEVANTES Y SUBSECUENTES

Procesos Legales

Conforme lo señalado por la asesoría legal en cartas de confirmación recibidas existen algunos casos en proceso actualmente, los cuales a continuación se mencionan:

Interpuesta por el Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica:

Proceso de Ejecución de Sentencia de Tránsito planteada contra el señor Minor Enrique Loaiza Umaña y Citi Leasing Costa Rica S.A, tramitado en Juzgado Segundo Civil de Menor Cuantía de San José bajo el expediente número 10-000194-183-CI.

COLEGIO DE CIRUJANOS DENTISTAS DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2015 y 2014

Se planteó con la finalidad de cobrar los daños ocasionados a las instalaciones del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica en virtud de una colisión de la cual resultó culpable el señor Loaiza Umaña, quien, junto a Citi Leasing Costa Rica S. A, en calidad de propietario registral del vehículo, fue condenado, por el Juzgado de Tránsito del Primer Circuito Judicial de San José, a pagar los daños y perjuicios ocasionados.

A Citi Leasing Costa Rica S.A. ya le fue notificada la demanda, sin embargo a la fecha no ha sido posible notificarle al demandado Loaiza Umaña.

Citi Leasing contestó la demanda, sus argumentos serán valorados una vez que sea posible notificar al señor Loaiza Umaña.

Interpuesta en contra del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica:

▪ Odontología Empresarial RN S.A.

Proceso de conocimiento.

Eliminación de tarifas profesionales.

Estimación: ¢390.000.000 por daños y perjuicios más ambas costas.

Ningún abogado responsable puede adelantar criterio sobre posibilidad del resultado.

Expediente número: 11-006864-1027-CA-8.

Por sentencia número 0130-2015-VI de las 9:00 horas del 07 de agosto del 2015, se declaró sin lugar la demanda, o sea que la ganó el Colegio.

Falta presentar liquidación por parte del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica.

▪ Odontología Empresarial RN S.A.

Proceso de conocimiento.

Expediente número: 13-008330-1027-CA.

Se trata de un proceso nuevo, recién notificado sin copias, la audiencia preliminar se celebró el 18 de noviembre del 2015.

▪ Lilliana Gómez Alpizar.

Proceso de conocimiento.

Expediente número: 13-007119-127-CA.

Se condenó al Colegio al pago de ¢500.000 por concepto de daño moral subjetivo, la petitoria de la actora era por ¢10.000.000

Se presentó Recurso Extraordinario de Casación, está en trámite.

No se puede adelantar criterio sobre el posible resultado.

▪ Rodrigo Díaz Obando.

Recurso de Amparo presentado el 22 de octubre del 2015, contra el Tribunal Electoral del Colegio de Cirujanos Dentistas de Costa Rica. Está por resolver.