

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA

- ✦ Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes**
- ✦ Al 30 de setiembre del 2018**
- ✦ Informe final**

Contenido

	<u><i>Páginas</i></u>
<i>Opinión de los auditores independiente</i>	3-6
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	7
<i>Estados de excedentes</i>	8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10
<i>Notas a los estados financieros</i>	11-22

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del Colegio de Terapeutas de Costa Rica

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Terapeutas de Costa Rica, que comprenden el estado de situación financiera a 30 de setiembre del 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las situaciones mencionadas en el párrafo de fundamentos para la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Colegio de Terapeutas de Costa Rica, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con los Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Al 30 de setiembre del 2018 las cuentas por cobrar por cuotas a colegiados, cuenta con un registro auxiliar el cual presenta inconsistencias que no permiten determinar la razonabilidad de los saldos por una parte se presenta un monto de ¢166.668.610 en contabilidad y en el auxiliar ¢147.083.417 con una diferencia de ¢19.585.193 y por otra parte realizando un análisis de la base de datos se determinó que la acumulación de las cuotas que cada colegiado adeuda al Colegio se está registrando de forma incorrecta, acumulando en ocasiones más cuotas de lo correspondiente y en otras ocasiones menos. Por lo tanto, la situación antes mencionada nos limita para determinar la razonabilidad de la cuenta.
2. Al 30 de setiembre del 2018 el Colegio mantiene saldos registrados en la cuenta número 2 1 006 001 000 000 Colegiados (depósitos no identificados), la cual a la fecha de cierre presenta un saldo de ¢57.344.244. Dicha cuenta carece de un detalle que nos permita verificar la composición, integridad y antigüedad de la misma, por lo que, lo que nos impide aplicar procedimientos de auditoría para su respectiva revisión, por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario efectuar en caso de habérsenos entregado dicho detalle.

3. Al 30 de setiembre del 2018 el Colegio presenta un ajuste a periodos anteriores por ₡1.317.093 el mismo está compuesto por ₡483.353 y por ₡1.147.853 que corresponde a un ajuste a la operación bancaria y a un ajuste por interés y sanciones tributarias por un monto de ₡(11.563) y ₡(302.550) respectivamente, los mismos corresponden a errores contables u omisiones en periodos anteriores que deben de ser identificados y reexpresados dentro de su respectivo periodo de conformidad con lo establecido en la NIC 8.

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

Otros asuntos

Los estados financieros del Colegio de Terapeutas de Costa Rica por el periodo terminado al 30 de setiembre del 2017 no fueron auditados, las cifras correspondientes a ese periodo se presentan únicamente con fines comparativos.

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

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, 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 del Colegio.

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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido 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 incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección 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 la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos 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 de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Ricardo Montenegro Quiñón
Contador Público Autorizado No. 5607
Póliza de Fidelidad No, 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2019.

San José, Costa Rica, 16 de agosto del 2019



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

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de setiembre del 2018
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	34.790.614	62.111.976
Inversiones	4	161.572.443	83.000.000
Cuentas por cobrar	5	166.668.610	145.959.208
Gastos pagados por anticipado	6	6.146.431	5.803.857
Total activo corriente		369.178.098	296.875.041
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	7	276.231.034	286.206.580
Total activo no corriente		276.231.034	286.206.580
Total Activo		645.409.132	583.081.621
Pasivos			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	8	61.146.984	65.882.655
Provisiones		4.191.891	4.371.381
Total pasivo corriente		65.338.875	70.254.036
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar	9	141.495.719	150.491.378
Total pasivo corriente		141.495.719	150.491.378
Patrimonio			
Excedentes retenidos		363.653.300	277.792.305
Excedentes del periodo		74.921.238	84.543.902
Total patrimonio		438.574.538	362.336.207
Total pasivo y patrimonio		645.409.132	583.081.621

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE EXCEDENTES
Al 30 de setiembre del 2018
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Ingresos</i>			
Ingresos y ventas	10	363.952.764	358.186.768
Ingresos por seminarios, charlas, congresos	11	23.983.512	3.102.166
Ingresos financieros		3.078.605	292.632
Otros ingresos		4.932	5.143
Total ingresos		391.019.813	361.586.709
<i>Gastos</i>			
Compras	12	50.469.822	27.746.972
Gastos administrativos	13	228.504.549	222.271.911
Gastos financieros	14	37.124.204	27.023.924
Total gastos		316.098.575	277.042.807
<i>Excedentes del periodo</i>		74.921.238	84.543.902

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Al 30 de setiembre del 2018
(Expresados en colones costarricense)

	<i>Excedentes acumulados</i>	<i>Excedentes del periodo</i>	<i>Ajuste periodos anteriores</i>	<i>Total patrimonio</i>
<i>Saldo al 30 de setiembre del 2016</i>	180.973.202	96.819.103		277.792.305
Traslado de excedentes del periodo	96.819.103	-96.819.103		---
Excedente del periodo	---	84.543.902		84.543.902
<i>Saldo al 30 de setiembre del 2017</i>	277.792.305	84.543.902		362.336.207
Traslado de excedentes del periodo	84.543.902	-84.543.902		---
Excedente del periodo	---	74.921.238		74.921.238
Ajustes periodos anteriores			1.317.093	1.317.093
<i>Saldo al 30 de setiembre del 2018</i>	362.336.207	74.921.238	1.317.093	438.574.538

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018
(Expresado en colones costarricense)

	2018	2017
Actividades de operación		
Utilidad neta de operación	74.921.238	84.543.902
Flujo de efectivo de operación		
Partidas aplicadas a resultados quo no requieren efectivo		
Depreciaciones	11.790.893	10.776.036
Cargos (aumentos) disminución de activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	(20.709.402)	(37.018.250)
Inversiones transitorias	(30.849.835)	---
Gastos acumulados por pagar	(342.574)	(163.960)
Cuentas por Pagar Varios Colones	(4.620.159)	6.393.433
Reserva de aguinaldo	1.977.571	(561.201)
Cuotas Obrero-Patronales	(115.512)	1.037.501
Salarios y Vacaciones	202.860	(207.860)
Depósitos no identificados	(2.359.921)	(1.006.362)
<i>Efectivo neto usado en actividades de operación</i>	29.895.159	63.793.239
Flujo de efectivo de inversión		
Mobiliario y equipo de oficina	(326.747)	-
Equipo de informático	(1.488.600)	(1.245.442)
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>	(1.815.347)	(1.245.442)
Flujo de efectivo de financiamiento		
Ajustes periodos anteriores	1.317.093	2.595.489
Operación Crédito Banco Popular#037971-8	(4.479.226)	(3.634.324)
Operación Crédito Banco Popular#035929-3	(4.516.433)	(2.848.613)
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>	(7.678.566)	(3.887.448)
<i>Total de efectivo generado en operaciones</i>	20.401.246	58.660.349
<i>Efectivo al inicio del año</i>	145.111.976	86.451.627
<i>Efectivo al final del año</i>	165.513.222	145.111.976

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financiero

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 30 de setiembre del 2018
(Expresadas en colones costarricenses)

Nota 1- Antecedentes

El Colegio de Terapeutas de Costa Rica, es una institución pública no estatal constituida de conformidad con las leyes de la República de Costa Rica, Se encuentra domiciliada en San José Costa Rica. Fue creado mediante la Ley N° 8989, publicado en la Gaceta el viernes 22 de febrero de 2013, cédula jurídica N° 3-007-667202.

Nota 2- Principales políticas de contabilidad

Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas de contabilidad del Colegio de Terapeutas de Costa Rica, las cuales están en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera que son de aceptación general en Costa Rica desde octubre del año 2000.

2a. Contabilidad por fondos

La contabilidad del Colegio de Terapeutas de Costa Rica se lleva de acuerdo con los principios de contabilidad por fondos, de conformidad y con los cuales los recursos recibidos propios de las mensualidades de los agremiados, cursos y capacitaciones entre otros se utilizan para diferentes propósitos operacionales del negocio.

2b. Reconocimiento de las transacciones

Para el registro de sus transacciones y la preparación de sus estados financieros, el Colegio de Terapeutas de Costa Rica utiliza el sistema de contabilidad con base en devengado, según la cual las transacciones y otros eventos externos que afectan a los estados financieros se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o se desembolsa efectivo.

2c. Ejercicio económico

El ejercicio económico del Colegio de Terapeutas de Costa Rica es el comprendido entre el 01 de octubre y al 30 de septiembre del año siguiente, es decir período fiscal normal.

2d. Moneda de presentación y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y los estados financieros del Colegio de Terapeutas de Costa Rica se presentan en colones costarricenses (₡).

Las transacciones relacionadas con la conversión de moneda extranjera se realizan por medio de entidades autorizadas por el Banco Central de Costa Rica, por lo que cada entidad financiera está autorizada para establecer sus propios tipos de cambio de compra y venta de divisas.

El Colegio de Terapeutas de Costa Rica registra las transacciones realizadas en moneda extranjera utilizando el tipo de cambio de referencia establecido por el Banco Central de Costa Rica. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera, al final de cada ejercicio contable, se ajustan de acuerdo con el tipo de cambio vigente en esa fecha. Las diferencias cambiarias resultantes de la liquidación de activos y pasivos en moneda extranjera se reconocen como ingresos o gastos, según corresponda, en el estado de ingresos, gastos y saldo acumulado de los fondos.

Al 30 de setiembre de 2018, los tipos de cambio de referencia establecidos por el Banco Central de Costa Rica eran de ₡ 585.80 colones por dólar para la venta y ₡ 579.12 colones por dólar para la compra, al 2017 eran de ₡ 574.13 colones por dólar para la venta y ₡ 568.33 colones por dólar para la compra.

2e. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo consiste en el saldo disponible en bancos y en el fondo de caja chica.

2f. Cuentas por cobrar y estimación para cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar se expresan de acuerdo con su valor estimado de recuperación, que es igual al valor nominal, y en el caso particular del Colegio de Terapeutas de Costa Rica, tiene cuentas por cobrar que se están valorando para ver cuales se reubicaran al incobrable.

2g. Prestaciones legales

De acuerdo con la legislación laboral de Costa Rica, el Colegio de Terapeutas de Costa Rica debe pagar una indemnización a los empleados que sean despedidos sin justa causa, a los que se jubilen o a los familiares de los empleados que fallezcan.

Adicionalmente, la entidad transfiere el 3% de los salarios pagados a los fondos de pensión seleccionados por los empleados.

2h. Impuesto sobre la renta

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, el Colegio de Terapeutas de Costa Rica, está sujeta al pago de este tributo. La declaración se ha presentado al cierre del período fiscal anterior.

Nota 3- Caja y bancos

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017, el saldo de caja y banco se detallan como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Caja</i>		
Fondos de caja	150.000	500.000
<i>Bancos</i>		
Banco Nacional de Costa Rica #220937-6	1.521.853	18.427.791
Banco de Costa Rica #1-306466-2	15.764.240	17.288.851
Banco Popular # 841023818	4.162.010	2.486.366
Banco Nacional de Costa Rica \$	2.135.329	11.479.990
Banco Nacional de Costa Rica-Cursos	2.592.834	11.928.978
Bac San Jose #9342008828	8.464.348	---
Total	<u>34.790.614</u>	<u>62.111.976</u>

Nota 3.1- Efectivo y equivalente de efectivo

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo caja y bancos	34.790.614	62.111.976
Fondos de inversión BCR	130.722.608	83.000.000
Total	<u>165.513.222</u>	<u>145.111.976</u>

Nota 4- Inversiones

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversión CDP BCR	30.000.000	---
Fondos de inversión BCR	130.722.608	83.000.000
Interés por cobrar	849.835	---
Total	<u>161.572.443</u>	<u>83.000.000</u>

Operaciones	Tipo	Fecha compra	Vencimiento	Valor Costo	Tasa de Interés
Inversión CDP BCR	CDP	04/07/2018	01/09/2018	30.000.000	6.45%

Nota 5 - Cuentas por cobrar

La composición de las cuentas por cobrar al 30 de setiembre del 2018 y 2017 es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cliente varios colones	166.668.610	145.124.853
Viviana Pérez Zumbado	---	834.355
Total	<u>166.668.610</u>	<u>145.959.208</u>

Las cuentas por cobrar están constituidas por el monto total de dinero que adeudan por concepto de cuotas corrientes los colegiados activos que poseen pendientes.

Nota 6- Gastos pagados por anticipado

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017 los gastos pagados por anticipado se detallan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Depósito de garantía-Alquiler Instal.	149.995	99.995
Garantía de cumplimiento	5.276.000	5.276.00
Póliza de Riesgos del Trabajo	135.069	---
Póliza de Responsabilidad Civil	44.362	44.362
Póliza de Equipo Electrónico	201.197	---
Póliza de incendio	69.388	69.388
Ingresos tributarios	---	11.563
Sanciones Tributarias	---	302.550
Interés garantía de cumplimiento	270.420	---
Total	<u>6.146.431</u>	<u>5.803.857</u>

Nota 7- Propiedad planta y equipo

Los activos de propiedad planta y equipo al 30 de setiembre del 2018 y 2017 se detallan a continuación:

	2018	2017
Mobiliario y equipo de oficina	24.874.747	24.548.000
Equipo de Informático y Electrónico	11.823.971	10.335.371
Equipo de Audio y Video	9.392.865	9.392.865
Terrenos	90.000.000	90.000.000
Edificio	173.995.778	173.995.778
Equipo de Seguridad	1.866.046	1.866.046
Total	311.953.407	310.138.060
Deprec. Acum. Mobiliario Equipo Oficina	(9.146.685)	(5.739.445)
Deprec. Acum. Equipo de computo	(7.774.468)	(5.252.701)
Deprec. Acum. Equipo Audio y Video	(7.151.159)	(4.132.284)
Deprec. Acum. Edificio	(10.275.417)	(8.009.806)
Deprec. Acum. Equipo Seguridad	(1.374.644)	(797.244)
Total	(35.722.373)	(23.931.480)
Total, Propiedad, planta y equipo, neto	276.231.034	286.206.580

Periodo 2018

<i>Descripción</i>	<i>Saldo al 30/09/2017</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 30/09/2018</i>
Costo				
Mobiliario y equipo de oficina	24.548.000	326.747	---	24.874.747
Equipo informático y eléctrico	10.335.371	1.488.600	---	11.823.971
Equipo de audio y video	9.392.865	---	---	9.392.865
Terreno	90.000.000	---	---	90.000.000
Edificio	173.995.778	---	---	173.995.778
Equipo de seguridad	1.866.046	---	---	1.866.046
Total Costo	310.138.060	1.815.347	---	311 953 407
Depreciación acumulada				
Deprec. Acum. Mobiliario Equipo Oficina	(5.739.445)	(3.407.240)	---	(9.146.685)
Deprec. Acum. Equipo de computo	(5.252.701)	(2.521.767)	---	(7.774.468)
Deprec. Acum. Equipo Audio y Video	(4.132.284)	(3.018.875)	---	(7.151.159)
Deprec. Acum. Edificio	(8.009.806)	(2.265.611)	---	(10.275.417)
Deprec. Acum. Equipo Seguridad	(797.244)	(577.400)	---	(1.374.644)
Total Dep. Acumulada	(23.931.480)	(11.790.893)	---	(35.722.373)
Total propiedad, planta y equipo, neto	286.206.580	(9.975.546)	---	276.231.034

Periodo 2017

<i>Descripción</i>	<i>Saldo al 30/09/2016</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 30/09/2017</i>
Costo				
Mobiliario y equipo de oficina	24.548.000	---	---	24.548.000
Equipo informático y eléctrico	9.089.929	1.245.442	---	10.335.371
Equipo de audio y video	9.392.865	---	---	9.392.865
Terreno	90.000.000	---	---	90.000.000
Edificio	173.995.778	---	---	173.995.778
Equipo de seguridad	1.866.046	---	---	1.866.046
Total Costo	308.892.618	1.245.442	---	310.138.060
Depreciación acumulada				
Deprec. Acum. Mobiliario Equipo Oficina	(3.238.958)	(2.500.487)	---	(5.739.445)
Deprec. Acum. Equipo de computo	(2.637.707)	(2.614.993)	---	(5.252.701)
Deprec. Acum. Equipo Audio y Video	(2.308.424)	(1.823.860)	---	(4.132.284)
Deprec. Acum. Edificio	(4.526.890)	(3.482.916)	---	(8.009.806)
Deprec. Acum. Equipo Seguridad	(443.464)	(353.781)	---	(797.244)
Total Dep. Acumulada	(13.155.443)	(10.776.036)	---	(23.931.480)
Total propiedad, planta y equipo, neto	295.737.174	(9.530.594)	---	286.206.580

Nota 8- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 30 de setiembre del 2018 y 2017, se presentan a continuación:

	2018	2017
Proveedores varios colones	1.762.274	6.382.433
Seguridad social	2.040.466	2.155.978
Colegiados (Depósitos no identificados)	57.344.244	57.344.244
Total	61.146.984	65.882.655

Nota 9- Documentos por pagar

Los documentos por pagar al 30 de setiembre de 2018 y 2017 se detallan a continuación:

	2018	2017
Operación Crédito #037971-8	80.569.704	85.048.930
Operación Crédito #035929-3	60.926.015	65.442.448
Total	141.495.719	150.491.378

Nota 10 – Ingresos y ventas

El detalle de los ingresos por ventas de los periodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuotas mensuales (a)	303.978.000	280.288.500
Combo c/sello y Nivel Doctorado Social	24.705.000	31.400.000
Curso de ética	14.940.000	17.050.000
Incorporaciones	13.470.000	15.670.000
Certificaciones	3.310.000	5.570.000
Renovación de Licencia	501.000	2.011.500
Ética exoneración Curso	---	45.000
Doctorado y Sello Blanco	2.025.000	2.070.000
Sello Blanco	150.000	300.000
Block de Diagnostico	---	120.000
Cambio de Carnet	2.061.000	117.000
Avaluación por el Colegio a Cursos	595.204	211.966
Alquiler de instalaciones	---	3.910.002
Descuento por pronto pago	(1.762.440)	(577.200)
Exoneración cursos varios	(20.000)	---
Total	<u>363.952.764</u>	<u>358.186.768</u>

(a). Cuotas mensuales: Corresponde a los ingresos devengados por la proporción que corresponde al Colegio de las cuotas que cancelan mensualmente los colegiados la cuota es de €6000.

Nota 11 - Ingresos por seminarios, charlas, congresos

El detalle por los periodos terminados al 30 de setiembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Charlas cursos y otros	6.611.796	3.180.209
Congreso nacional de Terapeutas	17.371.719	(78.043)
Total	<u>23.983.512</u>	<u>3.102.166</u>

Nota 12 – Compras

El detalle de gastos operativos por los periodos al 30 de setiembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Congreso Nacional de Terapeutas	33.685.245	4.361.246
Servicios de incorporación	8.222.905	9.744.256

	2018	2017
Alquiler materiales toldos, cubre sillas	1.148.150	1.680.900
Materiales para cursos, charlas	2.726.380	2.727.510
Sellos	2.354.724	3.440.172
Hojas de certificación	201.400	475.500
Carnet y Porta Carnet	709.640	926.148
Daniel Esteban Viquez Díaz	100.000	150.000
Títulos	1.261.378	1.570.068
Block de diagnóstico terapéutico	---	94.500
Francisco Fonseca Morera	60.000	50.000
Compras seminarios, charlas	---	2.526.672
Total	50.469.822	27.746.972

Nota 13 – Gastos operativos

El detalle de gastos operativos por los periodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	2018	2017
Salarios y vacaciones	75.759.777	60.091.665
Extras administrativo	---	142.219
Cargas Sociales	20.132.330	15.659.046
Aguinaldos	8.868.090	5.089.721
Preaviso y Cesantía	1.193.000	695.912
Honorarios profesionales-asesorias	39.934.575	49.647.474
Cuotas y suscripciones	2.235.137	1.995.773
Papelería y útiles de oficina	1.455.522	3.372.843
Electricidad	1.936.575	1.759.375
Agua	1.034.878	916.954
Teléfono	1.584.800	1.486.687
Seguros	787.974	699.136
Reparación y mantenimiento	1.021.433	12.087.099
Transporte local, fletes y encomiendas	7.520	121.045
Depreciaciones	11.790.893	10.776.036
Servicio de seguridad y vigilancia	23.905.900	25.654.700
Servicios de aseo y limpieza	1.639.978	1.261.742
Publicidad y Promoción	5.976.943	4.405.242
Congreso Nacional de Terapeutas	---	4.900
Parqueos y peajes	10.050	16.360
Combustibles y lubricantes	460.587	636.150
Viáticos y Alimentación locales y exterior	9.030.445	9.519.640
Artículos y suministros para la cocina	929.931	455.000
Cursos y capacitaciones	1.285.500	648.550

	2018	2017
Uniformes	384.931	220.914
Amortización póliza de Incendio	832.647	858.101
Amortización póliza de robo	---	19.792
Alquiler de vehículo	139.239	808.407
Donaciones	---	600.000
Gastos de representación	40.221	488.165
Otros gastos operativos	16.125.673	12.133.262
Total	228.504.549	222.271.910

Nota 14 – Gastos financieros

El detalle por los periodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
Interés operación Banco Popular	15.780.123.	11.645.622
Excesos y otros Banco Popular	33.953.	---
Comisiones Bancarias	18.270.861	12.940.236
Servicio de conectividad	2.334.800	2.117.500
Devaluación de la moneda	20.579	320.567
Ingresos y gastos misceláneos	3.213	---
Ajustes de planilla periodo 2018	680.675	---
Total	37.124.204	27.023.925

Nota 15- Contingencias

El Bufete Godínez & Asociados mediante oficio del 13 de agosto de 2019, informa que representa al Colegio ante una demanda de carácter judicial laboral en contra de la entidad por parte del anterior Director Ejecutivo. El demandante reclama que se declare en sentencia que existió un despido discriminatorio, que se ordene la reinstalación en el puesto que ocupaba antes del despido, daños y perjuicios (salarios caídos) y el pago de costas personales y procesales. Se estima que de resultar desfavorable se incurriría en un costo de 60.901.400. El caso está en periodo previo a audiencia de conciliación y recepción de pruebas la cual se tiene prevista para el 3 de junio del 2020.

Mediante nota de fecha 12 de agosto de 2019 la Licda. Ana Karolina Quiros Vaglio informa que durante el periodo 2018 el Colegio tuvo participación en 14 procesos judiciales en donde 2 son demandas laborales, 7 demandas en el contencioso-administrativo, 5 recursos en jurisdicción constitucional y por otra parte se cuenta con un proceso administrativo en donde el Colegio es el denunciante. De dichos procesos en contra del Colegio la mayoría (12) se encuentran archivados o están en proceso debido a

que se han realizado acuerdos conciliatorios extrajudiciales. Los demás no representan contingencias que deban ser registradas en los estados financieros de acuerdo a la NIC 37 y únicamente se revelan de acuerdo a esta norma.

Nota 16 – Administración del Riesgo Financiero

A- Factores de Riesgo Cambiario.

En el transcurso normal de sus operaciones, el Colegio de Terapeutas de Costa Rica está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren el riesgo cambiario de tasas de interés, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

B- Riesgo cambiario

El colón costarricense experimenta devaluaciones, así como revaluaciones constantes con respecto al dólar estadounidense.

El Colegio de Terapeutas de Costa Rica posee activos denominados en dólares estadounidenses, por lo que cualquier fluctuación en el valor del colón costarricense con respecto al dólar estadounidense va a afectar los resultados, la posición financiera y los flujos de efectivo de colegio.

La dirección establece límites al nivel de exposición por riesgo cambiario y los revisa periódicamente. El siguiente cuadro resume la exposición del Colegio de Terapeutas de Costa Rica al riesgo cambiario (activos denominados en dólares estadounidenses) al 31 de agosto de 2018 y 30 de setiembre de 2018 es:

	Set-18	Set-17
Activos	3.645,15	21.309,58
Pasivos	---	---
Exposición neta	3.645,15	21.309,58

Detalle: Equivale a la cuenta del Banco Nacional en Dólares

C- Riesgos de Tasas de interés

Los préstamos por pagar están sujetos al riesgo de tasas de interés, debido a que estos se contratan a tasas de interés variables. El Colegio de Terapeutas de Costa Rica, sí tiene préstamos y por lo tanto utiliza instrumentos financieros derivados para convertir los préstamos de tasas variables a tasas fijas.

D-

Riesgos de crédito

El riesgo de crédito surge de la posibilidad que, al realizar una transacción a crédito, la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída, ocasionando pérdidas financieras al Colegio de Terapeutas de Costa Rica, pero en este caso, no se tiene concentraciones importantes de riesgo de crédito, ya que el crédito que sostiene el Colegio, con el Banco Popular se lleva al día y es sostenido con las cuotas que los colegiados pagan mes a mes como mensualidades.

E- Riesgo de liquidez

El Colegio de Terapeutas de Costa Rica, requiere tener suficiente efectivo para hacer frente a sus obligaciones. En caso de que cayera en una necesidad de liquidez buscaría efectivo en bancos, además de líneas de crédito en instituciones financieras que le permiten hacer frente a cualquier déficit de efectivo para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

F- Riesgo operativo

Es el riesgo de sufrir pérdidas directas o indirectas derivadas de una amplia variedad de eventos asociados a los procesos de la entidad, funcionarios, tecnología e infraestructura, así como, los derivados de los requisitos legales y reglamentarios de acatamiento obligatorio.

El objetivo de la gestión adecuada del riesgo es evitar en la medida de lo posible, las pérdidas financieras y optimizar los recursos a disposición de los funcionarios. La responsabilidad primordial en la implementación de los controles para manejar el riesgo operativo es asignada al funcionario responsable de cada departamento de la entidad.

Nota 17- Hechos posteriores:

Entre la fecha de cierre al 30 de setiembre de 2018 y la preparación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones del Colegio de Terapeutas de Costa Rica.

Nota 18 – Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva del Colegio de Terapeutas de Costa Rica.