

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA

- ⊕ Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes**
- ⊕ Al 30 de setiembre del 2019**
- ⊕ Informe final**

Contenido

	<u>Páginas</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>	11-23

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 2019 y 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 2019 la cuenta 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 ¢193.863.129 en contabilidad y el auxiliar un monto de ¢184.269.171 con una diferencia de ¢9.593.958; 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 2019 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, 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 2019 no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo de la cuenta de terrenos, la misma posee un saldo de ¢90.000.000 y no fue posible obtener documentación de respaldo para comprobar, el costo o la valoración y la propiedad legal del activo como un bien del Colegio de Terapeutas de Costa Rica.
4. Al 30 de setiembre del 2018 el Colegio presentó 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. Para el periodo 2019, el efecto de dichos ajustes se presenta acumulado en la cuenta de ajustes en patrimonio.

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.

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.

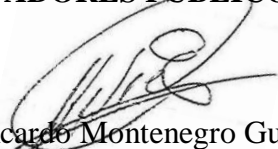
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

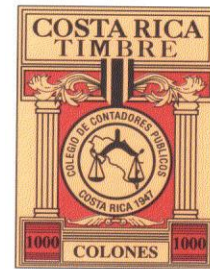
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. 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.

Nos 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 Guillén
Contador Público Autorizado No. 5607
Póliza de Fidelidad No, 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2020.



San José, Costa Rica, 29 de noviembre 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 2019 y 2018
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	74.620.713	34.790.614
Inversiones	4	138.280.750	161.572.443
Cuentas por cobrar	5	194.263.129	166.668.610
Gastos pagados por anticipado	6	8.293.137	6.146.431
Total activo corriente		415.457.729	369.178.098
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	7	290.877.211	276.231.034
Total activo no corriente		290.877.211	276.231.034
Total Activo		706.334.940	645.409.132
Pasivos			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	8	60.536.298	61.146.984
Provisiones		8.709.727	4.191.891
Total pasivo corriente		69.246.025	65.338.875
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar	9	134.034.054	141.495.719
Total pasivo corriente		134.034.054	141.495.719
Total pasivo		203.280.079	206.834.594
Patrimonio			
Excedentes retenidos		438.574.538	363.653.300
Excedentes del periodo		64.480.323	74.921.238
Total patrimonio		503.054.861	438.574.538
Total pasivo y patrimonio		706.334.940	645.409.132

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 2019 y 2018
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Ingresos</i>			
Ingresos y ventas	10	386.299.013	363.952.764
Ingresos por seminarios, charlas, congresos	11	28.679.312	23.983.512
Ingresos financieros		8.279.050	3.078.605
Otros ingresos		56.802	4.932
Total ingresos		423.314.177	391.019.813
<i>Gastos</i>			
Compras	12	17.973.537	50.469.822
Gastos administrativos	13	306.720.848	228.504.549
Gastos financieros	14	34.139.468	37.124.204
Total gastos		358.833.854	316.098.575
<i>Excedentes del periodo</i>		64.480.323	74.921.238

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 2019 y 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 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
Traslado de excedentes del periodo	74.921.238	(74.921.238)	---	---
Excedente del periodo	---	64.480.323	---	64.480.323
Ajustes periodos anteriores	---	---	---	---
<i>Saldo al 30 de setiembre del 2019</i>	437.257.445	64.480.323	1.317.093	503.054.861

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 2019 y 2018
(Expresado en colones costarricense)

	2019	2018
Actividades de operación		
Utilidad neta de operación	64.480.323	74.921.238
Flujo de efectivo de operación		
Partidas aplicadas a resultados que no requieren efectivo		
Ajustes periodos anteriores	---	1.317.093
Depreciaciones	11.598.875	11.790.893
Cargos (aumentos) disminución de activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	(27.594.519)	(20.709.402)
Intereses por cobrar	1.120.256	
Inversiones transitorias	30.000.000	(30.849.835)
Gastos acumulados por pagar	(1.216.285)	(342.574)
IVA soportado 13%	(1.173.684)	
IVA soportado 2%	(27.158)	
Cuentas por Pagar Varios Colones	(1.520.345)	(4.620.159)
Reserva de aguinaldo	701.499	1.977.571
Cuotas Obrero-Patronales	909.659	(115.512)
Pago a los tribunales (embargos)	60.309	
Preaviso y cesantía	4.667.553	
Retenciones a la fuente y sobre dietas	(122.349)	
Salarios y Vacaciones	---	202.860
Depósitos no identificados	(1.230.595)	(2.359.921)
IVA Devengo 13%	511.676	
IVA Devengo 2%	78.774	
IVA por pagar	(149.011)	
<i>Efectivo neto usado en actividades de operación</i>	81.094.958	31.212.252

COLEGIO DE TERAPEUTAS DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2019 y 2018
(Expresado en colones costarricense)

	2019	2018
Flujo de efectivo de inversión		
Mobiliario y equipo de oficina	(3.738.856)	(326.747)
Equipo de informático	(3.225.559)	(1.488.600)
Equipo de Audio y Video	(2.123.633)	
Vehículos	(17.157.004)	
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>	(26.245.052)	(1.815.347)
Flujo de efectivo de financiamiento		
Operación Crédito Banco Popular#037971-8	(4.011.785)	(4.479.226)
Operación Crédito Banco Popular#035929-3	(3.449.880)	(4.516.433)
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>	(7.461.665)	(8.995.659)
<i>Variación neta del efectivo y equivalentes</i>	47.388.241	20.401.246
<i>Efectivo al inicio del año</i>	165.513.222	145.111.976
<i>Efectivo al final del año</i>	212.901.463	165.513.222

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 2019
(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 2019, los tipos de cambio de referencia establecidos por el Banco Central de Costa Rica eran los siguientes:

	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
Al 30 de setiembre del 2018	¢579,12	¢585,80
Al 30 de setiembre del 2019	¢577,93	¢583,88

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 2019 y 2018, el saldo de caja y banco se detallan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Caja</i>		
Fondos de caja	250.000	150.000
<i>Bancos</i>		
Banco Nacional de Costa Rica #220937-6	16.407.811	1.521.853
Banco de Costa Rica #1-306466-2	29.003.170	15.764.240
Banco Popular # 841023818	8.841.868	4.162.010
Banco Nacional de Costa Rica \$	4.665.479	2.135.329
Banco Nacional de Costa Rica-Cursos	2.634.068	2.592.834
Bac San Jose #9342008828	12.818.316	8.464.348
Total	<u>74.620.713</u>	<u>34.790.614</u>

Nota 3.1- Efectivo y equivalente de efectivo

Al 30 de setiembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo caja y bancos	74.620.713	34.790.614
Fondos de inversión BCR	138.280.750	130.722.608
Total	<u>212.901.710</u>	<u>165.513.222</u>

Nota 4- Inversiones

Al 30 de setiembre del 2019 y 2018, la cuenta de inversiones se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inversión CDP BCR	---	30.000.000
Fondos de inversión BCR	138.280.750	130.722.608
Interés por cobrar	---	849.835
Total	<u>138.280.750</u>	<u>161.572.443</u>

Nota 5 - Cuentas por cobrar

La composición de las cuentas por cobrar al 30 de setiembre del 2019 y 2018 es la siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cliente varios colones	193.863.129	166.668.610
Gwendolyne Arce Salazar	400.000	---
Total	<u>194.263.129</u>	<u>166.668.610</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 2019 y 2018 los gastos pagados por anticipado se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depósito de garantía-Alquiler Instal.	149.995	149.995
Garantía de cumplimiento	6.258.055	5.276.000
Póliza de Riesgos del Trabajo	162.273	135.069
Póliza de Responsabilidad Civil	44.363	44.362
Póliza de Equipo Electrónico	266.635	201.197
Póliza de incendio	69.389	69.388
Póliza de Vehículo	141.586	---
Interés garantía de cumplimiento	---	270.420
IVA Soportado 13%	1.173.684	---
IVA Soportado 2%	27.158	---
Total	<u>8.293.137</u>	<u>6.146.431</u>

Nota 7- Propiedad planta y equipo

Los activos de propiedad planta y equipo al 30 de setiembre del 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	2019	2018
Mobiliario y equipo de oficina	28.613.603	24.874.747
Equipo de Informático y Electrónico	15.049.530	11.823.971
Equipo de Audio y Video	11.516.498	9.392.865
Vehículos	17.157.004	---
Terrenos	90.000.000	90.000.000
Edificio	173.995.778	173.995.778
Equipo de Seguridad	1.866.046	1.866.046
Total	338.198.459	311.953.407
Deprec. Acum. Mobiliario Equipo Oficina	(11.953.169)	(9.146.685)
Deprec. Acum. Equipo de computo	(9.714.988)	(7.774.468)
Deprec. Acum. Equipo Audio y Video	(9.454.459)	(7.151.159)
Deprec. Acum. Vehículos	(714.875)	---
Deprec. Acum. Edificio	(13.755.333)	(10.275.417)
Deprec. Acum. Equipo Seguridad	(1.728.424)	(1.374.644)
Total	(47.321.248)	(35.722.373)
Total, Propiedad, planta y equipo, neto	290.877.211	276.231.034

Movimientos de la cuenta - periodo 2019

<i>Descripción</i>	<i>Saldo al 30/09/2018</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 30/09/2019</i>
Costo				
Mobiliario y equipo de oficina	24.874.747	3.738.856	---	28.613.603
Equipo informático y eléctrico	11.823.971	3.225.559	---	15.049.530
Equipo de audio y video	9.392.865	2.123.633	---	11.516.498
Terreno	90.000.000	---	---	90.000.000
Edificio	173.995.778	---	---	173.995.778
Equipo de seguridad	1.866.046	---	---	1.866.046
Vehículo	---	17.157.004	---	17.157.004
Total Costo	311 953 407	26.245.052	---	338.198.459
Depreciación acumulada				
Deprec. Acum. Mobiliario Equipo Oficina	(9.146.685)	(2.806.484)	---	(11.953.169)
Deprec. Acum. Equipo de computo	(7.774.468)	(1.940.520)	---	(9.714.988)
Deprec. Acum. Equipo Audio y Video	(7.151.159)	(2.303.300)	---	(9.454.459)
Deprec. Acum. Edificio	(10.275.417)	(3.479.916)	---	(13.755.333)
Deprec. Acum. Equipo Seguridad	(1.374.644)	(353.780)	---	(1.728.424)
Deprec. Acum Vehículo	---	(714.875)	---	(714.875)
Total Dep. Acumulada	(35.722.373)	(11.598.875)	---	(47.321.248)
Total propiedad, planta y equipo, neto	276.231.034	14.646.177	---	290.877.211

Movimientos de la cuenta - 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

Nota 8- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 30 de setiembre del 2019 y 2018, se presentan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores varios colones	237.285	1.762.274
Proveedores varios dólares	4.644	---
Seguridad social	2.950.125	2.040.466
Colegiados (Depósitos no identificados)	57.344.244	57.344.244
Total	60.536.298	61.146.984

Nota 9- Documentos por pagar

Los documentos por pagar al 30 de setiembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Operación Crédito #037971-8, plazo 180 meses, tasa de interés entre 9.70 y 10.55% constituido en enero 2015.	76.557.919	80.569.704
Operación Crédito #035929-3 plazo 180 meses, tasa de interés entre 9.70 y 10.55% constituido en marzo 2014.	<u>57.476.135</u>	<u>60.926.015</u>
Total	<u>134.034.054</u>	<u>141.495.719</u>

Nota 10 – Ingresos y ventas

El detalle de los ingresos por ventas de los periodos terminados el 30 de setiembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuotas mensuales (a)	326.590.800	303.978.000
Combo c/sello y Nivel Doctorado Social	21.165.000	24.705.000
Curso de ética	12.870.000	14.940.000
Incorporaciones	13.509.000	13.470.000
Certificaciones	7.064.502	3.310.000
Renovación de Licencia	---	501.000
Doctorado y Sello Blanco	1.133.000	2.025.000
Sello Blanco	75.000	150.000
Cambio de Carnet	3.378.000	2.061.000
Avaluación por el Colegio a Cursos	2.419.901	595.204
Alquiler de instalaciones	300	---
Descuento por pronto pago	(1.906.490)	(1.762.440)
Exoneración cursos varios	---	(20.000)
Total	<u>386.299.013</u>	<u>363.952.764</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 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Charlas cursos y otros	28.679.312	6.611.793
Congreso nacional de Terapeutas	---	17.371.719
Total	<u>28.679.312</u>	<u>23.983.512</u>

Nota 12 – Compras

El detalle de gastos operativos por los periodos al 30 de setiembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Congreso Nacional de Terapeutas	---	33.685.245
Servicios de incorporación	9.268.828	8.222.905
Alquiler materiales toldos, cubre sillas	1.358.150	1.148.150
Materiales para cursos, charlas	2.775.723	2.726.380
Sellos	1.859.300	2.354.724
Hojas de certificación	618.067	201.400
Carnet y Porta Carnet	507.251	709.640
Daniel Esteban Viquez Díaz	321.500	100.000
Títulos	1.214.462	1.261.378
Block de diagnóstico terapéutico	51.000	---
Francisco Fonseca Morera	---	60.000
Faltante de caja chica	(744)	---
Total	<u>17.973.537</u>	<u>50.469.822</u>

Nota 13 – Gastos operativos

El detalle de gastos operativos por los periodos terminados el 30 de setiembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Salarios y vacaciones	88.201.116	75.759.777
Dietas	11.084.046	---
Soporte Técnico y mant sitio web	4.165.505	---
Análisis de estructura organizacional	660.341	---
Outsourcing Administrativo	7.500.000	---
Auditoria	1.800.000	---
Afiliacion a organismos internacionales	6.562.082	---
Plataforma virtual	3.912.300	---

	2019	2018
Cargas Sociales	23.065.008	20.132.330
Aguinaldos	7.293.020	8.868.090
Preaviso y Cesantía	7.438.012	1.193.000
Honorarios profesionales-asesorías	57.778.258	39.934.575
Cuotas y suscripciones	1.970.018	2.235.137
Papelería y útiles de oficina	3.153.080	1.455.522
Electricidad	1.978.365	1.936.575
Agua	1.004.258	1.034.878
Teléfono	661.465	1.584.800
Seguros	839.816	787.974
Reparación y mantenimiento	5.849.793	1.021.433
Transporte local, fletes y encomiendas	40.000	7.520
Depreciaciones	11.598.875	11.790.893
Servicio de seguridad y vigilancia	22.353.450	23.905.900
Servicios de aseo y limpieza	1.036.258	1.639.978
Publicidad y Promoción	7.277.534	5.976.943
Parqueos y peajes	54.889	10.050
Combustibles y lubricantes	112.267	460.587
Viáticos y Alimentación locales y exterior	4.286.630	9.030.445
Artículos y suministros para la cocina	1.120.827	929.931
Cursos y capacitaciones	2.974.763	1.285.500
Uniformes	926.750	384.931
Amortización póliza de Incendio	---	832.647
Alquiler de vehículo	253.740	139.239
Gastos de representación	92.078	40.221
Otros gastos operativos	19.676.304	16.125.673
Total	306.720.848	228.504.549

Nota 14 – Gastos financieros

El detalle por los periodos terminados el 30 de setiembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
Interés operación Banco Popular	14.069.289	15.780.123
Excesos y otros Banco Popular	7.690	33.953
Interés moratorio	6.941	---
Comisiones Bancarias	16.454.530	18.270.861
Servicio de conectividad	1.852.100	2.334.800
Devaluación de la moneda	172.066	20.579
Ingresos y gastos misceláneos	5.491	3.213

	2019	2018
Ajustes de planilla periodo 2018	---	680.675
Gasto por IVA no deducible	1.571.361	---
Total	34.139.468	37.124.204

Nota 15- Contingencias

El Bufete Godínez & Asociados mediante oficio del 28 de noviembre 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 29 de noviembre de 2019 la Licda. Ana Karolina Quiros Vaglio informa que durante el periodo 2019 el Colegio tuvo participación en 12 procesos judiciales en donde 2 son demandas laborales, 4 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 (11) 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) es:

	Set-19	Set-18
Activos	9.815	3.645
Pasivos	---	---
Exposición neta	9.815	3.645

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 2019 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.