

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)**

**Estados Financieros
Al 31 de mayo de 2020 y 2019**

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA
DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)
Estados Financieros
Tabla de contenido**

	Página (s)
Informe de los Auditores Independientes.....	1- 3
Estado de Situación Financiera.....	4
Estado de Actividades.....	5
Estado de Cambios en los Activos Netos.....	6
Estado de Flujos de Efectivo.....	7
Notas sobre los Estados Financieros.....	8 - 19

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta Directiva Nacional del
Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana.

Opinión sin Salvedad

Hemos auditado los estados financieros para propósitos especiales del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana (Oficina Principal Santo Domingo), en lo adelante ICPARD, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de mayo de 2020, así como el estado de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un sumario de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Instituto de Contadores Público Autorizados de la República Dominicana, así como del estado de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por el período de doce meses terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, de la Federación Internacional de Contadores. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en Relación con las Auditorias de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales (Código de Ética del IESBA), emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías a los estados financieros en la República Dominicana, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Asunto de Énfasis

Al 31 de mayo de 2020 y 2019 los balances presentados por el ICPARD en el estado de situación financiera, estado de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo, corresponden a los saldos y transacciones de la oficina principal de Santo Domingo y no incluyen los balances ni las transacciones de las filiales de la región norte, región sur y región este de la República Dominicana, estas llevan sus operaciones y registros financieros por separado.

(continúa)

Teléfonos/Fax

809.338.4702
809.338.4704
809.338.4705
809.338.4703

Correos Electrónicos/Web

info@malenadfk.com
dmalena@malenadfk.com
malenadfkintl@gmail.com
www.malenadfk.com

Dirección

Calle Filomena Gómez de Cova # 3,
Edificio Corporativo 2015, Suite 909,
Sector Serralles, Santo Domingo,
República Dominicana

Responsabilidades de la Administración y de la Junta Directiva de la Entidad sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de la Fundación IFRS, del control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, de las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. La Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor con la Auditoría de los Estados Financieros

El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o 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 (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, debidas 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 desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

(continúa)

Teléfonos/Fax

809.338.4702
809.338.4704
809.338.4705
809.338.4703

Correos Electrónicos/Web

info@malenadfk.com
dmalena@malenadfk.com
malenadfkintl@gmail.com
www.malenadfk.com

Dirección

Calle Filomena Gómez de Cova # 3,
Edificio Corporativo 2015, Suite 909,
Sector Serralles, Santo Domingo,
República Dominicana

Responsabilidades del Auditor con la Auditoría de los Estados Financieros (continuación)

- Obtenemos conocimiento del entendimiento del sistema de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- 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 su presentación razonable.
- Concluimos acerca de lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos 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.

Comunicamos a la Gerencia de la Entidad en relación, entre otros asuntos, el alcance, el enfoque planeado, la oportunidad de ejecución de la auditoría y los hallazgos significativos detectados en su realización, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a la Gerencia de la Entidad una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos aplicables en relación con la independencia y comunicado de cualquier relación y otros asuntos de las que se puede esperar, de manera razonable, pensarse que afectan a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Malena Dfk International

Malena DFK International, SRL.
Santo Domingo República Dominicana
21 de mayo del 2021



Teléfonos/Fax

809.338.4702
809.338.4704
809.338.4705
809.338.4703

Correos Electrónicos/Web

info@malenadfk.com
dmalena@malenadfk.com
malenadfkintl@gmail.com
www.malenadfk.com

Dirección

Calle Filomena Gómez de Cova # 3,
Edificio Corporativo 2015, Suite 909,
Sector Serralles, Santo Domingo,
República Dominicana

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA
DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)**

Estados de Situación Financiera

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos		
<i>Activos corrientes:</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 4)	2,541,131	5,078,099
Cuentas por cobrar, neta (notas 5):		
Clientes	1,199,639	901,956
Funcionarios y empleados	101,875	146,900
Otras	4,234	6,172
	<u>1,305,748</u>	<u>1,055,028</u>
Inventarios	183,523	168,635
Gastos pagados por anticipado	404,891	486,356
Total Activos Corrientes	<u>4,435,293</u>	<u>6,788,118</u>
<i>Activos no corrientes:</i>		
Inversiones	169,108	169,108
Propiedad, planta y equipos, netos (nota 6)	17,499,842	19,074,019
Otros activos	28,242	28,242
Total Activos	<u><u>22,132,485</u></u>	<u><u>26,059,487</u></u>
Pasivos y activos netos		
<i>Pasivos corrientes:</i>		
Cuentas por pagar, neta (notas 7):		
Proveedores	764,321	1,284,223
Otras	662,928	786,862
	<u>1,427,249</u>	<u>2,071,085</u>
Retenciones y acumulaciones por pagar (nota 8)	651,229	732,283
Total pasivos corrientes	<u>2,078,478</u>	<u>2,803,368</u>
<i>Activos netos:</i>		
Activos netos acumulados	720,758	3,922,870
Superávit por revaluación de activos (nota 6)	19,333,249	19,333,249
Total activos netos	<u>20,054,007</u>	<u>23,256,119</u>
Total pasivos y activos netos	<u><u>22,132,485</u></u>	<u><u>26,059,487</u></u>

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA
DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)**

Estados de Actividades

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingresos operacionales:		
Cuotas de miembros	5,478,614	7,298,935
Cursos, diplomados y talleres	10,156,989	10,414,036
Otros servicios	6,288,950	6,643,301
Descuentos y devoluciones	<u>(209,567)</u>	<u>(861,826)</u>
	21,714,986	23,494,446
Costos de actividades ordinarias	<u>(3,821,439)</u>	<u>(4,345,090)</u>
Margen bruto	17,893,547	19,149,356
Gastos operacionales:		
Generales y administrativos (nota 9)	(18,386,753)	(20,241,142)
Gastos filiales	(582,137)	(931,662)
Depreciación (nota 6)	<u>(1,872,155)</u>	<u>(1,876,495)</u>
	<u>(20,841,045)</u>	<u>(23,049,299)</u>
Déficit bruto en operaciones	(2,947,498)	(3,899,943)
Otros ingresos y (gastos), netos:		
Comisiones y cargos bancarios	(353,581)	(441,429)
Otros ingresos	98,967	552,562
	<u>(254,614)</u>	<u>111,133</u>
Déficit neto en operaciones	<u>(3,202,112)</u>	<u>(3,788,810)</u>

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA
DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)**

Estados de Cambios en los Activos Netos

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>Activos Netos</u> <u>RD\$</u>	<u>Superávit por Revaluación de activos</u> <u>RD\$</u>	<u>Total</u> <u>RD\$</u>
Saldos al 31 de mayo de 2018	7,711,680	19,333,249	27,044,929
Déficit neto en operaciones	<u>(3,788,810)</u>	<u>-</u>	<u>(3,788,810)</u>
Saldo al 31 de mayo de 2019	3,922,870	19,333,249	23,256,119
Déficit neto en operaciones	<u>(3,202,112)</u>	<u>-</u>	<u>(3,202,112)</u>
Saldo al 31 de mayo de 2020	<u>720,758</u>	<u>19,333,249</u>	<u>20,054,007</u>

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Estados de Flujos de Efectivo

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Déficit neto en operaciones	(3,202,112)	(3,788,810)
Ajustes para conciliar el efectivo neto (usado) provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	1,872,155	1,876,495
Provisión para cuentas de dudoso cobro	-	140,038
Retiro de activos fijos	(61,765)	-
Aumento (disminución) en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(250,719)	956,965
Inventarios	(14,889)	71,154
Gastos pagados por anticipado	81,465	(141,853)
Cuentas por pagar	(643,835)	791,874
Retenciones y acumulaciones por pagar	(81,055)	(23,717)
Total de ajustes	<u>901,357</u>	<u>3,670,956</u>
Efectivo neto (usado) por las actividades de operación	<u>(2,300,755)</u>	<u>(117,854)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adición de propiedad, planta y equipos	(297,978)	(118,639)
Activos dados de baja	61,765	1,407
Cancelación de depósitos a plazo	-	1,000,000
Efectivo neto provisto (usado) por las actividades de inversión	<u>(236,213)</u>	<u>882,768</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes	<u>(2,536,968)</u>	<u>764,914</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>5,078,099</u>	<u>4,313,185</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>2,541,131</u>	<u>5,078,099</u>

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

1 Entidad

El Instituto de Contadores Públicos de la Republica Dominicana (ICPARD) es una entidad sin fines de lucro, se rige por la Ley 633 sobre Contadores Publico Autorizados, del 16 de junio de 1944, modificada por el Artículo No.3 de la Ley No. 4611 de fecha 27 de diciembre 1956.

El objetivo principal es contribuir en el adelanto de la contabilidad y propender al desarrollo de la profesión de Contador Público Autorizado, así como todas aquellas actividades lícitas que promuevan y mantengan en alto el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública.

La oficina principal del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana (ICPARD) se encuentra ubicada en Santo Domingo, Distrito Nacional. Además de la oficina principal, el ICPARD cuenta con tres regionales compuestas por 18 filiales con autonomía financiera.

Región Norte

Moca, Provincia Espaillat
Nagua, Provincia María Trinidad Sánchez
Santiago
Mao, Provincia Valverde
Puerto Plata
Dajabón
Cotuí, Provincia Sánchez Ramírez
Bonaó, Provincia Monseñor Nouel
La Vega
San Francisco

Región Este

San Pedro de Macorís
Hato Mayor
Higüey, Provincia La Altagracia
La Romana

Región Sur

Azua
San Juan De la Maguana
Barahona
San Cristóbal

Al 31 de mayo de 2020 los Miembros de la Junta Directiva Nacional del periodo 2019-2020 está compuesta como sigue:

Miembros

Gisela León
Bacilio Sánchez
Josefina Tapia
Luis Olivo
Julia González
Fanny Ciprian
Luciempriscila Sánchez

Título

Presidente
Vicepresidente
Secretaria general
Tesorero
Vocal Regional Norte
Vocal Regional Sur
Vocal Regional Este

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

2 Base de Presentación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros para propósitos especiales están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

La emisión de los estados financieros fue aprobada por la gerencia el 21 de mayo de 2021.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$), que es la moneda funcional del Instituto.

Saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se traducen a pesos dominicanos a la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de los estados financieros. Los ingresos o gastos se traducen a pesos dominicanos usando la tasa vigente a la fecha de la transacción. Las diferencias resultantes de la traducción de los activos y pasivos se registran como ganancia (pérdida) en cambio en el renglón de ingresos (gastos) en los estados de ingresos comprensivos que se acompañan. Al 31 de mayo de 2020 y 2019 la tasa de cambio vigente del peso dominicano fue de RD\$57.05 y RD\$50.58 por cada dólar estadounidense US\$1.00, respectivamente.

Uso de estimados y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la administración haga juicios estimados y suposiciones que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y las cantidades reportadas de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Los resultados de estas estimaciones y suposiciones podrían ser diferentes a los montos estimados. Las estimaciones y suposiciones son revisadas continuamente y los efectos de los cambios, si algunos, son reconocidos en el período del cambio y períodos futuros, si estos son afectados.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

3 Principales Políticas de Contabilidad

Las políticas establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se define como efectivo en caja y depósitos que son parte de la gestión de caja y se incluyen como componentes del efectivo en caja y banco con fines de flujo de efectivo.

Inventarios

Los inventarios están compuestos básicamente por libros disponibles para la venta materiales y suministros de oficina, registrados al costo de adquisición. A dicha fecha no existe un sistema de inventario ni fue utilizado ningún método de valoración de los mismos.

Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipos están registrados al costo de adquisición. En el 2019 el instituto aprobó una reevaluación de sus propiedades, basado en la tasación, realizada por técnicos independientes de conformidad con las Normas del Instituto de Tasadores Dominicanos y la Unión Panamericana de Asociaciones de Valuación (UPA).

La depreciación se determina sobre la base del método de línea recta, o sea, la distribución uniforme del costo de los activos sobre el estimado de años de la vida útil sujeto a depreciación.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos corresponden a cuotas de miembros y firmas, se reconocen siempre que no exista incertidumbre significativa de su cobrabilidad. La gerencia del ICPARD revisa periódicamente la recuperabilidad de las cuotas.

Los ingresos por cuotas cobradas a miembros y firmas se reconocen dentro del periodo en el cual se produce el cobro. En adición a esto, se ofrecen servicios de capacitación, seminarios, diplomados, talleres y otros, estos se reconocen en el periodo en el cual se incurre.

Impuesto sobre la renta

Según las disposiciones del Código Tributario de la Republica Dominicana en su Artículo 299, acápite D, modificado por la Ley No. 253-12, sobre el Fortalecimiento de la Capacidad Recaudatoria del Estado para la sostenibilidad Fiscal y el Desarrollo Sostenible de noviembre de 2012, la Instituciones sin fines de lucros estarán exentas del pago de impuestos sobre la renta.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

3 Principales Políticas de Contabilidad (continuación)

Prestaciones laborales

El Código de Trabajo de la República Dominicana requiere que los patronos paguen un auxilio de preaviso y cesantía a aquellos empleados cuyos contratos de trabajo sean terminados sin causa justificada. El Instituto reconoce el gasto por este concepto, cuando ha tomado la decisión de cancelar los contratos de trabajos.

Las obligaciones por beneficios a empleados a corto plazo se reconocen en el resultado cuando se presta el servicio relacionado. El Instituto reconoce un pasivo por el importe que se espera pagar en efectivo a corto plazo por salario de navidad y vacaciones.

Sistema de seguridad social

Con la entrada en vigor de la Ley No. 87-01 se creó el Sistema Dominicano de Seguridad Social, el cual dentro de sus características incluye un régimen contributivo que abarca a los trabajadores públicos y privados, incluyendo al Estado Dominicano como empleador. Esta ley establece la afiliación obligatoria del trabajador asalariado a través de las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP).

El Instituto reconoce en los resultados, los aportes efectuados mensualmente al Sistema Dominicano de Seguridad Social de conformidad con lo establecido en la Ley de Seguridad Social (Ley 87-01). Este sistema funciona con un esquema de cuenta de capitalización individual, consiste en aportes que realizan el empleador y los empleados de manera particular y que son administrados por una Administradora de Pensiones. A la edad de retiro, el empleado recibe el monto de los aportes realizados por él y su empleador, más el rendimiento de la cuenta de capitalización individual.

Deterioro de activos

El valor en libros de los activos, es revisado a la fecha del estado de activo, pasivos y activos netos, para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si los activos son considerados deteriorados, se procede a determinar el valor recuperable del activo y se realizan ajustes correspondientes. La pérdida por deterioro es reconocida siempre y cuando el valor en libros de los activos y flujos de efectivos estimados de las unidades generadoras de efectivo exceden el valor recuperable. La pérdida por deterioro reconocida con respecto a las unidades generadoras de efectivo, son registradas reduciendo el valor en libros de los activos relacionados con la unidad generadora de flujos de efectivo en base a un prorateo.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de mayo de 2020 y 2019 es como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Caja chica	10,000	10,000
Bancos locales	2,528,214	1,952,282
Bancos del extranjero (a)	2,917	49,676
Certificado de depósito	-	3,066,141
	<u>2,541,131</u>	<u>5,078,099</u>

(a) Al 31 de mayo del 2020 y 2020 los balances en bancos contienen cuentas en dólares por valor de US\$61 y US\$997 respectivamente

5 Cuentas por Cobrar

El detalle de las cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2020 y 2019 es como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Clientes	1,383,746	1,086,063
Provisión para cuentas de dudoso cobro	(184,107)	(184,107)
	1,199,639	901,956
Empleados	101,875	146,900
Otras cuentas por cobrar	4,234	6,172
	<u>1,305,748</u>	<u>1,055,028</u>

El movimiento de la provisión para las cuentas de dudoso cobro es como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo inicial	(184,107)	(44,069)
Aumento del año	-	(184,107)
Descargo del año	-	44,069
	<u>(184,107)</u>	<u>(184,107)</u>

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

6 Propiedad, Planta y Equipos

El detalle de la propiedad, mobiliarios y equipos al 31 de mayo de 2020 y 2019 es como sigue:

<u>2020</u>	<u>Terreno RDS</u>	<u>Edificios y mejoras RDS</u>	<u>Mobiliarios y equipos RDS</u>	<u>Total RDS</u>
<u>Costo</u>				
Balance inicial	4,089,171	23,853,764	2,973,844	30,916,779
Adiciones	-	-	297,978	297,978
Retiros	-	-	(61,765)	(61,765)
Balance final	4,089,171	23,853,764	3,210,057	31,152,992
<u>Depreciación acumulada</u>				
Balance inicial	-	(9,250,102)	(2,592,658)	(11,842,760)
Gasto del año	-	(1,529,172)	(342,983)	(1,872,155)
Retiros	-	-	61,765	61,765
Balance final	-	(10,779,274)	(2,873,876)	(13,653,150)
	4,089,171	13,074,490	336,181	17,499,842
<u>2019</u>	<u>Terreno RDS</u>	<u>Edificios y Mejoras RDS</u>	<u>Mobiliarios y equipos RDS</u>	<u>Total RDS</u>
<u>Costo</u>				
Balance inicial	4,089,171	23,853,764	3,106,142	31,049,077
Adiciones	-	-	118,639	118,639
Retiros	-	-	(250,937)	(250,937)
Balance final	4,089,171	23,853,764	2,973,844	30,916,779
<u>Depreciación acumulada</u>				
Balance inicial	-	(7,720,930)	(2,494,865)	(10,215,795)
Gasto del año	-	(1,529,172)	(347,323)	(1,876,495)
Retiros	-	-	249,530	249,530
Balance final	-	(9,250,102)	(2,592,658)	(11,842,760)
	4,089,171	14,603,662	381,186	19,074,019

Al 31 de mayo de 2017 el instituto aprobó una revaluación de sus propiedades, basado en la tasación, realizada por técnicos independientes de conformidad con las Normas del Instituto de Tasadores Dominicanos y la Unión Panamericana de Asociaciones de Valuación (UPA); resultando un superávit por valor de RD\$19,333,249 que se incluye en terreno y edificaciones.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

7 Cuentas por Pagar

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de mayo de 2020 y 2019 es como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Proveedores (a)	764,321	1,284,223
Otras (b)	662,928	786,862
	<u>1,427,249</u>	<u>2,071,085</u>

(a) Al 31 de mayo del 2019 este balance incluye dólares por valor de US\$473.

(b) Al 31 de mayo del 2020 y 2019, estos balances incluyen dólares por valor de US\$10,580 y US\$7,790 respectivamente.

8 Retenciones y Acumulaciones por Pagar

El detalle de las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de mayo de 2020 y 2019 es como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Regalía	180,988	224,621
Vacaciones	46,556	53,395
TSS	110,256	96,434
Impuestos retenidos	111,272	84,773
Otros	202,157	273,060
	<u>651,229</u>	<u>732,283</u>

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

9 Gastos Generales y Administrativos

El detalle de los gastos generales y administrativos al 31 de mayo de 2020 y 2019 es como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Sueldos y Salarios	4,962,774	5,718,602
Incentivos a empleados	612,522	730,244
Regalía pascual	457,641	582,593
Dieta y almuerzo a empleados	431,577	548,462
Tesorería de seguridad social	700,294	888,339
Prestaciones laborales	226,393	53,607
Vacaciones	207,554	131,710
Combustibles	319,628	444,358
Membresía	826,220	803,479
Energía eléctrica	515,914	609,910
Gastos de teléfonos	430,721	415,714
Gastos de viajes	1,602,960	992,778
Alquileres	143,440	378,034
Honorarios profesionales	1,126,201	829,381
Publicidad	281,469	209,195
Materiales y suministro de oficina	424,014	487,959
Reparación y mantenimiento	254,462	221,326
Fiestas navideña	1,706,899	1,988,513
Seguro medico	1,073,424	933,803
Gastos de cuentas incobrables	-	140,038
Gastos de representación junta directiva	1,301,058	1,421,573
Almuerzo y refrigerio a miembros	96,455	927,782
Otras	685,133	783,742
	<u>18,386,753</u>	<u>20,241,142</u>

10 Administración de Riesgos Financieros

Las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) requieren ciertas revelaciones de los instrumentos financieros, los cuales se relacionan con diferentes riesgos que afectan a la Institución y cuyos potenciales efectos adversos son permanentemente evaluados por la Junta Directiva.

El principal pasivo financiero de la Institución comprende las cuentas por pagar. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. La Institución tiene cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo que surgen directamente de sus operaciones.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

10 Administración de Riesgos Financieros (continuación)

La Institución está expuesta a los riesgos de crédito, del mercado y de liquidez, donde la administración de la Institución revisa y acuerda políticas para el manejo de estos riesgos, las cuales se resumen a continuación:

Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Institución si un cliente o una contraparte de un instrumento financiero no cumplen con sus obligaciones contractuales y surge principalmente del efectivo en bancos y de las cuentas por cobrar.

Exposición al riesgo de crédito

Al 31 de mayo de 2020 y 2019, los importes en libros de los activos financieros con mayor exposición al riesgo de crédito son los siguientes:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,541,131	5,078,099
Cuentas por cobrar, neto	<u>1,305,748</u>	<u>1,055,028</u>
	<u>3,846,879</u>	<u>6,133,127</u>

El ICPARD mantiene su efectivo depositado en bancos nacionales de reconocido prestigio y solidez económica.

Las cuentas por cobrar se originan por las cuotas por cobrar a los miembros, por los cursos, diplomados y talleres impartidos. El riesgo de crédito al que el Instituto está expuesto es mínimo.

Riesgo de mercado

Es el riesgo de cambios en los precios en el mercado, tales como tasas de cambio de moneda extranjera y tasas de interés que pueden afectar el desempeño financiero de la Institución o el valor de sus instrumentos financieros. El objetivo de administrar el riesgo de mercado es manejar y controlar las exposiciones al mercado dentro de parámetros aceptables, mientras se optimiza el retorno del riesgo.

Exposición al riesgo cambiario

Es el riesgo de ganancias y pérdidas ocasionadas por la fluctuación en las tasas de cambio de moneda extranjera que surgen de su exposición principalmente frente al dólar americano.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

10 Administración de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de mercado (continuación)

La Institución está expuesta al riesgo cambiario, por el efectivo en banco, así como por las cuentas por pagar que son denominadas en una moneda diferente a la moneda funcional de la Institución, así como por mantener activos y pasivos financieros en esa moneda sin la cobertura de algún instrumento financiero derivado que mitigue el riesgo cambiario.

Exposición al riesgo cambiario (continuación)

El resumen de los saldos en moneda extranjera al 31 de mayo del 2020 y 2019 es como sigue:

	2020		2019	
	US\$	RD\$	US\$	RD\$
Activos				
Bancos locales US\$	61	2,917	997	49,676
	61	2,917	997	49,676
Pasivos				
Cuentas por pagar proveedores US\$	-	-	(473)	(23,451)
Otras cuentas por pagar	(10,580)	(603,619)	(7,790)	(397,417)
	(10,580)	(603,619)	(8,263)	(420,868)
Posición monetaria, neta	(10,519)	(600,702)	(7,266)	(371,192)

Un detalle de las tasas de cambio promedio y al cierre al 31 de mayo de 2020 y 2019, es como sigue:

	Tasas Promedio		Tasas al Cierre	
	2020	2019	2020	2019
RD\$	55.39	50.56	57.05	50.58

Exposición al riesgo de tasa de interés (continuación)

La Institución no presenta activos y pasivos financieros a tasa fija reconocidos al valor razonable con cambios en resultados y no adquiere instrumentos financieros derivados, tales como swaps de tasa de interés, que estén designados como instrumentos de cobertura bajo un modelo de contabilidad de cobertura de valor razonable. Por lo tanto, un cambio en las tasas de interés al final del período de reporte no afecta los resultados.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

10 Administración de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que el Instituto no cumpla con sus obligaciones financieras conforme su vencimiento. La política del Instituto para la administración del riesgo de liquidez es, en la medida de lo posible, mantener suficiente liquidez para cumplir con todos los pasivos operacionales en la fecha de sus vencimientos, tanto en condiciones normales como de crisis económica, sin tener que incurrir en pérdidas inaceptables o correr el riesgo de perjudicar su reputación.

La Administración está consciente de las implicaciones del riesgo de liquidez. En tal sentido, mantiene adecuados niveles de efectivo. El instituto monitorea el riesgo de liquidez a través del vencimiento de los pasivos financieros y las proyecciones de sus flujos de efectivo de operaciones.

La tabla siguiente resume el vencimiento de los pasivos financieros del Instituto en base a los pagos contractuales no descontados al 31 de mayo de 2020 y 2019.

2020	Valor en Libros	Flujos de Efectivo Contractual	1 Año	2 Años	3 - 5 Años
Cuentas por pagar	1,427,249	1,427,249	1,427,249	-	-
	<u>1,427,249</u>	<u>1,427,249</u>	<u>1,427,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2019					
Cuentas por pagar	2,071,085	2,071,085	2,071,085	-	-
	<u>2,071,085</u>	<u>2,071,085</u>	<u>2,071,085</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

11 Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

Las estimaciones del valor razonable se efectúan a la fecha de los estados financieros, con base en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Estas estimaciones no reflejan ninguna prima o descuento que podría resultar de mantener los instrumentos financieros como disponibles para la venta, debido a que ninguno de ellos se mantiene con ese propósito.

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA
DOMINICANA (Oficina Principal Santo Domingo)**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de mayo de 2020 y 2019

(Valores expresados en RD pesos)

11 Valor Razonable de los Instrumentos Financieros (continuación)

La naturaleza de estas estimaciones es subjetiva e involucra aspectos inciertos y el juicio de la administración, por lo que sus importes no pueden ser determinados con absoluta precisión. En consecuencia, si hubiese cambios en los supuestos en los que se basan las estimaciones, estos podrían diferir de los resultados finales.

Los supuestos utilizados por la administración del instituto para establecer el valor justo de mercado de los instrumentos financieros se detallan a continuación:

- a) Los valores del efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar se aproximan a su valor justo de mercado, por ser instrumentos financieros con vencimiento en el corto plazo.

12 Compromisos y contingencias

Al 31 de mayo de 2020 y 2019, el ICPARD no posee pasivos ni contingencias legales por registrar.

13 Otras revelaciones

Como es de conocimiento público, a mediados de marzo del 2020, tras el anuncio de Pandemia del Coronavirus (COVID-19) por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS), el Gobierno Local decretó el Estado de Excepción y Emergencia Sanitaria; estas condiciones, sin duda afectan las operaciones normales de los negocios en general. Las compañías deberán realizar una planificación acorde a su actividad, sector en el que se desenvuelve, y en la realidad del país. Aún existe incertidumbre, sin embargo, la Administración tiene una expectativa razonable de que poseen los recursos adecuados y la liquidez suficiente para afrontar sus obligaciones.