

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA**

(Oficina Principal Santo Domingo)

Estados Financieros

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Por los años terminados al 31 de mayo del 2021 y 2020



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

CONTENIDO

| | Páginas |
|--|----------------|
| INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES | 1-5 |
| ESTADOS FINANCIEROS | |
| Estado de Situación Financiera | 6 |
| Estado de Actividades | 7 |
| Estado de cambios en los Activos Netos | 8 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 9 |
| Notas a los Estados Financieros | 10-18 |





CARRIÓN DIAZ & ASOCS. SRL

CONTADORES - CONSULTORES - AUDITORES.

RNC: 1-30-943000-1 • ICPARD No. 624 • Teléfono: 809-561-1137

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros para propósitos especiales de la oficina principal en Santo Domingo del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana (ICPARD), (en lo adelante "oficina principal o la entidad") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de mayo de 2021, y el estado de actividades, de cambios en los activos neto y de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la oficina principal al 31 de mayo de 2021, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética emitidos por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas en conformidad con esos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Asuntos clave de la auditoría

Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión de auditoría sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.





CARRIÓN DIAZ & ASOCS. SRL

CONTADORES - CONSULTORES - AUDITORES.

RNC: 1-30-943000-1 • ICPARD No. 624 • Teléfono: 809-561-1137

Reconocimiento de ingresos y gastos por parte de la oficina principal **Asunto clave de auditoría** **Forma en la cual nuestra auditoría abordó el tema**

Consideramos esta área de énfasis en nuestra auditoría, debido a la importancia de los ingresos y gastos en el resultado del ejercicio y en el estado financiero con corte al 31 de mayo de 2021.

La oficina principal mantiene un sistema de información independiente de las regionales norte, este y sur que agrupan las 18 filiales del ICPARD. La oficina principal reporta a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), las transacciones tanto de la oficina principal como de las 3 regionales. Sin embargo, no se evidenció un control efectivo para separar los ingresos y gastos de la oficina principal y de las filiales.

El sistema de información no permite conciliar por número de comprobante fiscal (NCF) los ingresos o gastos registrados en el sistema de información contra las declaraciones enviadas a la DGII.

Véase Notas 1, 8 y 9

Los principales procedimientos de auditoría realizados fueron:

- a) Recopilamos las declaraciones enviadas por la oficina principal y las filiales, para el periodo del 1 de junio 2020 al 31 de mayo 2021, y las cotejamos contra la información de la Oficina Virtual (OFV) de la DGII.
- b) Enviamos confirmaciones a las filiales relacionadas con ingresos y gastos realizados por ellas durante el periodo del 1 de junio 2020 al 31 de mayo 2021.
- c) Retiramos la información de ingresos y gastos reportados por las filiales de los valores reportados a la DGII y la cotejamos contra los saldos de ingresos y gastos contenidos en el sistema de información de la oficina principal.
- d) Seleccionamos una muestra de facturas tanto de ingresos como de gastos y realizamos procedimientos sustantivos.

Otra información

Los estados financieros de la Oficina Principal al 31 de mayo del 2020 fueron auditados por otros auditores, los cuales expresaron una opinión sin salvedad en fecha de 21 de mayo de 2021.

Responsabilidades de la administración y los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La administración del ICPARD es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las políticas contables descritas en la nota 2 de los estados financieros y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.





CARRIÓN DIAZ & ASOCS. SRL

CONTADORES - CONSULTORES - AUDITORES.

RNC: 1-30-943000-1 • ICPARD No. 624 • Teléfono: 809-561-1137

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad del ICPARD para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar el ICPARD o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los responsables de la junta están a cargo de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros del ICPARD.

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 errores materiales, debido a fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, podría esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de un fraude es más elevado que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la anulación del control interno.

Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del ICPARD.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas, efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar una duda significativa sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría, sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si tales 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 futuros pueden ser causa de que la Entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los mismos representan las transacciones y los hechos subyacentes de una forma que logren una presentación razonable.





CARRIÓN DIAZ & ASOCS. SRL

CONTADORES - CONSULTORES - AUDITORES.

RNC: 1-30-943000-1 • ICPARD No. 624 • Teléfono: 809-561-1137

Obtuvimos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto de la información financiera del ICPARD para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables de la junta del ICPARD con relación a, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la junta del ICPARD, una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y demás asuntos de los que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y cuando sea aplicable, las salvaguardas correspondientes.

De los asuntos comunicados a los responsables de la junta directiva del ICPARD, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y que, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría.



Lic. Juan Carrion

Socio a cargo RNC: 1-30-94300-1

ICPARD No. 624

CARRION DIAZ & ASOC. S.R.L.

RNC:130943001

ICPARD No. 624

10 de septiembre de 2022

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Por los períodos terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RDS)

| | Notas | 2021 | 2020 |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|
| ACTIVOS | | | |
| <i>Activos corrientes</i> | | | |
| Efectivo y equivalente | 3 | 4,572,602 | 2,541,131 |
| Cuentas por cobrar | 4 | 1,447,964 | 1,305,748 |
| Inventarios | | 136,240 | 183,523 |
| Gastos pagados por adelantado | | 340,676 | 404,891 |
| | | <u>6,497,482</u> | <u>4,435,293</u> |
| <i>Activos no corrientes</i> | | | |
| Inversiones | | 169,108 | 169,108 |
| Propiedad, planta y equipos | 5 | 16,649,274 | 17,499,842 |
| Otros activos | | 28,242 | 28,242 |
| | | <u>16,846,624</u> | <u>17,697,192</u> |
| Total de activos | | <u>23,344,106</u> | <u>22,132,485</u> |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| <i>Pasivos corrientes</i> | | | |
| Cuentas por pagar | 6 | 2,125,076 | 1,427,249 |
| Retenciones, acumulaciones por pagar | 7 | 343,979 | 651,229 |
| Total de pasivos | | <u>2,469,055</u> | <u>2,078,478</u> |
| <i>Activos netos</i> | | | |
| Activos netos acumulados | | 1,541,802 | 720,758 |
| Superavit por revaluación de activos | 5 | 19,333,249 | 19,333,249 |
| Total patrimonio de los accionistas | | <u>20,875,051</u> | <u>20,054,007</u> |
| Total de pasivos y patrimonio de los accionistas | | <u>23,344,106</u> | <u>22,132,485</u> |



Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

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

**Por los períodos terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)**

| | Notas | 2021 | 2020 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| INGRESOS Y COSTOS | | | |
| Ingresos | 8 | 22,946,995 | 21,924,553 |
| Descuentos y devoluciones | | (533,255) | (209,567) |
| | | <u>22,413,740</u> | <u>21,714,986</u> |
| Costo de actividades ordinarias | | (4,843,661) | (3,821,439) |
| Margen bruto | | <u>17,570,079</u> | <u>17,893,547</u> |
| GASTOS | | | |
| Generales y administrativos | 9 | (14,462,696) | (18,386,753) |
| Aportes a filiales | | (202,772) | (582,137) |
| Depreciación | 5 | (1,834,185) | (1,872,155) |
| | | <u>(16,499,653)</u> | <u>(20,841,045)</u> |
| Utilidad (deficit) bruta en operaciones | | 1,070,426 | (2,947,498) |
| OTROS GASTOS | | | |
| Gastos Financieros | | (383,131) | (353,581) |
| Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo | | 30,373 | - |
| Otros ingresos (gastos) no operacionales, netos | | 90,260 | 98,967 |
| Utilidad (deficit) en operaciones | | <u>807,928</u> | <u>(3,202,112)</u> |



Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
ESTADOS DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
Por los períodos terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)**

| | Activos Netos | Superavit por Revaluacion de Activos | Total |
|------------------------------|----------------------|---|-------------------|
| Saldo al 31 de mayo de 2019 | 3,922,870 | 19,333,249 | 23,256,119 |
| Deficit neto en operaciones | (3,202,112) | - | (3,202,112) |
| Saldo al 31 de mayo de 2020 | 720,758 | 19,333,249 | 20,054,007 |
| Utilidad neta en operaciones | 807,928 | | 807,928 |
| Ajustes de años anteriores | 13,116 | | 13,116 |
| Saldo al 31 de mayo de 2021 | 1,541,802 | 19,333,249 | 20,875,051 |



Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los periodos terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RDS)

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|--------------------|
| <i>Flujo de efectivo por actividades de operación</i> | | |
| Utilidad despues de impuestos | 807,928 | (3,202,112) |
| <i>Ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo:</i> | | |
| Depreciación | 1,834,185 | 1,872,155 |
| Ajuste de años anteriores | 13,116 | - |
| Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo | (30,373) | (61,765) |
| <i>Cambios netos en activos y pasivos corrientes:</i> | | |
| Cuentas por cobrar | (142,217) | (250,719) |
| Inventarios | 47,283 | (14,889) |
| Gastos pagados por adelantado | 64,215 | 81,465 |
| Cuentas por pagar | 697,827 | (643,835) |
| Retenciones, acumulaciones y otras por pagar | (307,250) | (81,055) |
| Total de ajustes | <u>2,176,786</u> | <u>901,357</u> |
| Efectivo neto provisto por(utilizado en) actividades de operación | <u>2,984,714</u> | <u>(2,300,755)</u> |
| <i>Flujo de efectivo por actividades de inversión:</i> | | |
| Adición de propiedad, planta y equipos | (1,013,990) | (297,978) |
| Retiro de propiedad, planta y equipos | (295,041) | 61,765 |
| Venta de propiedad, planta y equipo | 355,788 | |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión y financiamiento | <u>(953,243)</u> | <u>(236,213)</u> |
| <i>Aumento del efectivo durante el año</i> | | |
| Efectivo al inicio del período | 2,031,471 | (2,536,968) |
| Efectivo al final del período | <u>2,541,131</u> | <u>5,078,099</u> |
| | <u>4,572,602</u> | <u>2,541,131</u> |



Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RDS)**

1. Entidad

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

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

La oficina principal del 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 Maria Trinidad Sanchez
Santiago
Mao, Provincia Valverde
Puerto Plata
Dajabón
Cotuí, Provincia Sánchez Ramírez
Bonaó, Provincia Monseñor Nouel
La Vega
San Francisco de Macorís

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 2021 los Miembros de la Junta Directiva Nacional del periodo 2019-2020 está compuesta como sigue:

Miembros

Bacilio Sánchez
Luis Olivo
Juanico Caraballo
Pedro Arnó
Danilo Batista
Milagros Matos
Enemencio Herrera

Posición

Presidente
Vicepresidente
Secretaria General
Tesorero
Vocal Región Norte
Vocal Región Sur
Vocal Región Este

2. Políticas, estimaciones e instrumentos financieros

Las políticas contables más importantes seguidas por la Entidad en la preparación de los estados financieros que se acompañan son:



**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)**

Bases de elaboración

Los estados financieros adjuntos han sido obtenidos de los registros contables de la Oficina Principal y se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de forma que muestren la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la Entidad.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros y las respectivas notas se presentan en pesos dominicanos (RD\$), moneda funcional y de presentación, debido a que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

Transacciones en moneda extranjera y exposición a riesgo cambiario

El efecto resultante de ajustar los estados financieros conforme a la sección 30 de la NIIF para las PYMES y la conversión de las cifras en monedas extranjeras, se incluyen conjuntamente en el renglón de "otros ingresos y gastos", en el estado de resultados. Las transacciones en moneda extranjera se detallan como sigue:

| | 2021 | | 2020 | |
|--------------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| | US\$ | DOP | US\$ | DOP |
| Efectivo | 4,026 | 232,823 | 61 | 2,917 |
| Otras cuentas por cobrar | (11,376) | (657,874) | (10,580) | (603,619) |
| Posición pasiva neta | (7,350) | (425,050) | (10,519) | (600,702) |

Las tasas de cambio utilizadas por la Entidad para la conversión de sus activos y pasivos al dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2021 y 2020, según informaciones del Banco Central de la República Dominicana, la cual a dichas fechas eran de RD\$57.83 = US\$1.00 y RD\$57.05 = US\$1.00, respectivamente, mientras que para el euro fueron las siguientes, respectivamente.

Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Gerencia realice estimados y suposiciones que afectan las cantidades reportadas de activos y pasivos y las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, al igual que las cantidades reportadas de ingresos y gastos. Los resultados finales 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 alguno, son reconocidos en el período del cambio y períodos futuros, si estos son afectados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre, el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.



INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)

Cuentas por cobrar y políticas crediticias

Las cuentas por cobrar son reclamaciones a clientes no garantizadas que surgen en el desarrollo normal del negocio de la Entidad y que requieren el pago dentro de los treinta (30), sesenta (60), noventa (90) y más de (91) días a partir de la fecha de la factura.

Propiedad, planta y equipo - Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipos son medidas al costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. El costo incluye erogaciones que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de las ventas de una partida de propiedad, planta y equipos son determinadas comparando el valor obtenido de la venta con los valores en libros de estos y se presentan como utilidad o pérdida en venta de propiedad planta y equipo en el estado de resultados.

Depreciación

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Provisiones

Una provisión es reconocida si, como resultado de un suceso pasado o presente, la Entidad tiene una obligación legal o implícita que puede ser estimada y es probable que se necesite utilizar económicos para negociar y cerrar la obligación.

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. La Entidad registra el pago de prestaciones como gasto en la medida en que los contratos de trabajo son terminados por ésta.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos correspondientes a cuotas de miembros y firmas son medidos al valor razonable de la consideración recibida o a recibir, neto de devoluciones y descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, donde los riesgos y ventajas de los productos o servicios han sido transferidos a los miembros o firmas, la recuperación de la consideración es probable y los costos asociados y las posibles devoluciones de los productos o servicios pueden ser estimadas con exactitud, la administración no tiene ningún vínculo con el producto o el servicio y el monto del ingreso puede ser medido con certeza.

Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta corriente se determina según las disposiciones establecidas por la Ley 11-92, del Impuesto sobre la Renta. La provisión para impuesto sobre la renta se registra con base en la utilidad contable de la Entidad, ajustada por ingresos no gravables, gastos no deducibles y créditos fiscales. El ICPARD al ser una institución sin fines de lucro esta 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
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)**

Gastos financieros

Los gastos financieros comprenden los intereses pagados sobre préstamos, las comisiones bancarias y la diferencia en cambio procedente de obligaciones en moneda extranjera, los cuales se reconocen como un gasto en el estado de resultados. Los gastos por intereses son calculados utilizando el método de interés efectivo

Deterioro del valor de los activos

La sección 27 de la NIIF para las PYMES “Deterioro del Valor de los Activos de Larga Vida”, ofrece guías para el reconocimiento de la pérdida del valor de los activos de larga vida y ciertos activos intangibles que serán usados como parte de las operaciones de la Entidad, así como aquellos que serán vendidos o retirados. De conformidad con esta Norma, la Entidad revisa sus activos de larga vida y sus intangibles identificados, a fin de determinar anticipadamente si los eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor contable de estos activos será recuperado en las operaciones.

3. Efectivo y equivalente

Un detalle del efectivo es como sigue:

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Efectivo en caja | 10,000 | 10,000 |
| Efectivo en bancos (a) | 2,504,262 | 2,531,131 |
| Certificados de depósitos | 2,058,340 | - |
| Total de efectivo | 4,572,602 | 2,541,131 |

- a) Los balances en bancos al 31 de mayo de 2021 y 2020 contienen saldos en dólares por un valor de US\$4,026 y US\$61 respectivamente.



**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)**

4. Cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar es como sigue:

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Cientes | 1,613,530 | 1,383,746 |
| provisión para cuentas de dudoso cobro | (184,107) | (184,107) |
| Otras cuentas por cobrar (a) | 18,541 | 106,109 |
| | <u>1,447,964</u> | <u>1,305,748</u> |

- a) Las otras cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2021 y 2020 contienen cuentas por cobrar a empleados por RD\$17,455 y RD\$101,875 respectivamente.

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

| | 2021 | 2020 |
|------------------|------------------|------------------|
| Saldo inicial | (184,107) | (184,107) |
| Aumento del año | - | - |
| Descargo del año | - | - |
| | <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
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)**

5. Propiedad, planta y equipos

Un detalle de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

| | 2021 | | | |
|-------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| | Terrenos | Edificios y Mejoras | Automóviles y equipos | Total |
| Costos: | | | | |
| Balance al inicio | 4,089,171 | 23,853,764 | 3,210,057 | 31,152,992 |
| Adiciones | - | 69,300 | 944,690 | 1,013,990 |
| Retiros | - | - | (325,414) | (325,414) |
| Ajustes | - | 6,729,677 | - | 6,729,677 |
| Balance al costo final | 4,089,171 | 30,652,741 | 3,829,333 | 38,571,245 |
| Depreciación: | | | | |
| Balance al inicio | - | (10,779,274) | (2,873,876) | (13,653,150) |
| Gasto de depreciación | - | (1,529,172) | (305,013) | (1,834,185) |
| Retiros | - | - | 295,041 | 295,041 |
| Ajustes | - | (6,729,677) | - | (6,729,677) |
| Dep. Acumulada final | - | (19,038,123) | (2,883,848) | (21,921,971) |
| Balance neto al final | 4,089,171 | 11,614,618 | 945,485 | 16,649,274 |
| | 2020 | | | |
| | Terrenos | Edificios y Mejoras | Automóviles y equipos | Total |
| Costos: | | | | |
| Balance al inicio | 4,089,171 | 23,853,764 | 2,973,844 | 30,916,779 |
| Adiciones | - | - | 297,978 | 297,978 |
| Retiros | - | - | (61,765) | (61,765) |
| Balance al costo final | 4,089,171 | 23,853,764 | 3,210,057 | 31,152,992 |
| Depreciación: | | | | |
| Balance al inicio | - | (9,250,102) | (2,592,658) | (11,842,760) |
| Gasto de depreciación | - | (1,529,172) | (342,983) | (1,872,155) |
| Retiros | - | - | 61,765 | 61,765 |
| Dep. Acumulada final | - | (10,779,274) | (2,873,876) | (13,653,150) |
| Balance neto al final | 4,089,171 | 13,074,490 | 336,181 | 17,499,842 |

El 31 de mayo de 2017 el ICPARD aprobó una revaluación de sus propiedades, basada 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
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RDS)**

6. Cuentas por pagar

Un detalle de las cuentas por pagar es como sigue:

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Proveedores | 1,235,932 | 764,321 |
| Otras cuentas por pagar (a) | 889,144 | 662,928 |
| | <u>2,125,076</u> | <u>1,427,249</u> |

- a) Al 31 de mayo del 2021 y 2020, estos balances incluyen dólares por valor de US\$11,376 y US\$10,580 respectivamente.

7. Retenciones, acumulaciones y otras por pagar

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 las retenciones, acumulaciones y otras por pagar se detallan como sigue:

| | 2021 | 2020 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Regalía | 216,532 | 180,988 |
| Impuestos retenidos | 40,704 | 111,272 |
| TSS | 24,777 | 110,256 |
| Vacaciones | 18,511 | 46,556 |
| Otras retenciones | 43,455 | 202,157 |
| | <u>343,979</u> | <u>651,229</u> |

8. Ingresos

Un detalle de los ingresos es como sigue:

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuotas de miembros | 9,481,933 | 5,478,614 |
| Cursos, Diplomados y Talleres | 9,651,725 | 10,156,989 |
| Otros servicios | 3,813,337 | 6,288,950 |
| | <u>22,946,995</u> | <u>21,924,553</u> |



**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RDS)**

9. Gastos generales y administrativos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un detalle de los gastos de personal incurridos por la Entidad es como sigue:

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Sueldos y salarios | 5,293,067 | 4,962,774 |
| Fiestas navideñas | - | 1,706,899 |
| gastos de viajes | - | 1,602,960 |
| Gastos de representación junta directiva | 259,553 | 1,301,058 |
| Honorarios profesionales | 766,067 | 1,126,201 |
| Seguro medico | 1,076,644 | 1,073,424 |
| Membresía | 700,812 | 826,220 |
| TSS | 875,802 | 700,294 |
| Incentivos a los empleados | 535,933 | 612,522 |
| Energía eléctrica | 381,460 | 515,914 |
| Regalía pascual | 556,290 | 457,641 |
| Dieta y almuerzo a empleados | 319,978 | 431,577 |
| Gastos de teléfonos | 485,148 | 430,721 |
| Materiales y suministros de oficina | 596,156 | 424,014 |
| Combustibles | 268,244 | 319,628 |
| Publicidad | 340,622 | 281,469 |
| Reparación y mantenimiento | 420,818 | 254,462 |
| Prestaciones laborales | 343,147 | 226,393 |
| Vacaciones | 118,613 | 207,554 |
| Alquileres | 330,790 | 143,440 |
| Almuerzo y refrigerio a miembros | 34,103 | 96,455 |
| Otros | 759,449 | 685,133 |
| | <u>14,462,696</u> | <u>18,386,753</u> |



**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de mayo de 2021 y 2020
(Valores expresados en RD\$)**

10. Eventos importantes

Efectos de la pandemia mundial de la propagación del Coronavirus o Covid-19.

En fecha 11 de marzo del año 2020, la Organización Mundial de la Salud, declaró la cepa de la enfermedad del Coronavirus denominada Covid-19, como pandemia entre la población mundial. En República Dominicana fueron reportados múltiples casos de esa pandemia y en este mismo mes las autoridades adoptaron medidas para enfrentar la crisis, que se prolongaron hasta finales del año 2021. No obstante, el ICPARD no ha podido cuantificar los efectos causados por estos hechos sobre otros componentes de los estados financieros, ya que los mismos, dependen directamente de eventos presentes y futuros, tanto a nivel nacional como internacional, y cuyo grado de ocurrencia es difícil de predecir.

