

**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 2022 y 2021

**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 2022, 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 2022, 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.

Párrafo de énfasis

Al 31 de mayo de 2022 el ICPARD se encuentra en la fase de implementación de un nuevo sistema de información financiera con el fin de unificar los registros contables de la oficina principal y las regionales norte, este y sur que agrupan las 18 filiales del ICPARD, a la misma la filial Moca se encuentran aún en proceso de integración con el sistema de información financiera.





CARRIÓN DIAZ & ASOCS. SRL

CONTADORES - CONSULTORES - AUDITORES.

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

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.

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





CARRIÓN DIAZ & ASOCS. SRL

CONTADORES - CONSULTORES - AUDITORES.

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

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.

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.

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 Carrión
Socio a cargo
ICPARD No. 11122

CARRION DIAZ & ASOC. S.R.L.

RNC: 130943001

ICPARD No. 624

12 de julio de 2023



**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA
(Oficina Principal Santo Domingo)
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Por los periodos al 31 de mayo de 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)**

	Notas	2022	2021
ACTIVOS			
<i>Activos corrientes</i>			
Efectivo	3	2,723,703	4,572,602
Cuentas por cobrar	4	2,912,512	1,447,964
Inventarios		239,752	136,240
Gastos pagados por adelantado		455,765	340,676
		<u>6,331,732</u>	<u>6,497,482</u>
<i>Activos no corrientes</i>			
Inversiones		169,108	169,108
Propiedad, planta y equipos	5	17,637,680	16,649,274
Otros activos		28,242	28,242
		<u>17,835,030</u>	<u>16,846,624</u>
Total de activos		<u><u>24,166,762</u></u>	<u><u>23,344,106</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
<i>Pasivos corrientes</i>			
Cuentas por pagar	6	2,596,239	2,125,076
Acumulaciones y retenciones por pagar	7	492,272	343,979
Préstamos bancarios	8	988,247	-
Total de pasivos		<u>4,076,758</u>	<u>2,469,055</u>
<i>Activos netos</i>			
Activos netos acumulados		756,755	1,541,802
Superavit por revaluacion de activos		19,333,249	19,333,249
Total activos netos		<u>20,090,004</u>	<u>20,875,051</u>
Total de pasivos y patrimonio de los accionistas		<u><u>24,166,762</u></u>	<u><u>23,344,106</u></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 años terminados al 31 de mayo de 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)

	Notas	2022	2021
INGRESOS Y COSTOS			
Ingresos	9	27,150,039	22,946,995
Descuentos y devoluciones		(402,275)	(533,255)
		<u>26,747,764</u>	<u>22,413,740</u>
Costo de actividades ordinarias		(8,992,049)	(4,843,661)
Margen bruto		<u>17,755,715</u>	<u>17,570,079</u>
GASTOS			
Generales y administrativos	10	(16,321,140)	(14,462,696)
Aportes a filiales		-	(202,772)
Depreciación	5	(2,022,939)	(1,834,185)
Amortización		(330,728)	-
		<u>(18,674,807)</u>	<u>(16,499,653)</u>
Utilidad (pérdida) bruta en operación		(919,092)	1,070,426
OTROS GASTOS			
Gastos financieros		(555,070)	(383,131)
Ingresos financieros		887	-
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo		-	30,373
Otros ingresos o gastos no operacionales	11	55,293	90,260
Utilidad (pérdida) en operaciones		<u>(1,417,982)</u>	<u>807,928</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 años terminados al 31 de mayo de 2022 y 2021
(Valores expresados en RD\$)**

	Activos netos acumulados	Superavit por revaluacion de activos	Total activos netos
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 periodos anteriores	13,116	-	13,116
Saldo al 31 de mayo de 2021	1,541,802	19,333,249	20,875,051
Perdida neta en operaciones	(1,417,982)	-	(1,417,982)
Ajustes por operaciones de filiales	632,935	-	632,935
Saldo al 31 de mayo de 2022	756,755	19,333,249	20,090,004



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 FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados al 31 de mayo de 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)**

	2022	2021
<i>Flujo de efectivo por actividades de operación</i>		
Utilidad (pérdida) en operaciones	(1,417,982)	807,928
<i>Ajustes por partidas que no implican flujo de efectivo:</i>		
Depreciación	2,022,939	1,834,185
Amortización	330,729	
Ajustes de periodos anteriores	632,935	13,117
Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	-	(30,373)
Diferencia cambiaria	(615)	-
<i>Cambios netos en activos y pasivos corrientes:</i>		
Cuentas por cobrar	(1,464,549)	(142,217)
Inventarios	(103,512)	47,283
Gastos pagados por adelantado	(445,817)	64,215
Cuentas por pagar	471,778	697,827
Acumulaciones y retenciones por pagar	148,293	(307,250)
Total de ajustes	<u>1,592,181</u>	<u>2,176,787</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	<u>174,199</u>	<u>2,984,715</u>
<i>Flujo de efectivo por actividades de inversión</i>		
(Adición) Retiro de activos	(3,011,345)	(1,013,990)
(Adición) Retiro de otros activos	-	(295,041)
Venta de propiedad, planta y equipo	-	355,787
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(3,011,345)</u>	<u>(953,244)</u>
<i>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</i>		
Préstamos obtenidos	988,247	
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	<u>988,247</u>	<u>-</u>
<i>Aumento del efectivo durante el año</i>	<u>(1,848,899)</u>	<u>2,031,471</u>
Efectivo al inicio del año	4,572,602	2,541,131
Efectivo al final del año	<u><u>2,723,703</u></u>	<u><u>4,572,602</u></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 2022 y 2021
(Valores expresados en RD\$)**

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 Artículo 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 2022 los Miembros de la Junta Directiva Nacional del periodo 2022-2024 está compuesta como sigue:

Miembros

Luis Olivo
Pedro Arnó
José M. Tejeda
Fanny Ciprián
Jesús Mejía
Samuel Hernández
Francisca Donastorg

Posición

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



**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 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)**

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:

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:

	2022		2021	
	US\$	DOP	US\$	DOP
Efectivo	945	52,254	4,026	232,823
Otras cuentas por pagar	-	-	(11,376)	(657,874)
Cuentas por pagar del exterior	(9,061)	(501,078)	-	-
Posición pasiva neta	(8,116)	(448,824)	(7,350)	(425,050)

Las tasas de cambio utilizadas por la Entidad para la conversión de sus activos y pasivos al dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2022 y 2021, según informaciones del Banco Central de la República Dominicana, la cual a dichas fechas eran de RD\$55.30 = US\$1.00 y RD\$57.83 = 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.



**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 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)**

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.

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



**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 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)**

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.

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:

	2022	2021
Efectivo en caja	22,300	10,000
Efectivo en bancos (a)	1,683,166	2,504,262
Certificados de depósitos (b)	1,018,237	2,058,340
Total de efectivo	2,723,703	4,572,602

- a) Los balances en bancos al 31 de mayo de 2022 y 2021 contienen saldos en dólares por un valor de US\$945 y US\$4,026 respectivamente.
- b) Para 2022 corresponde al certificado No.11433 del banco de ahorro y crédito JMMB Bank, S.A., a una tasa de interés de 6.45% capitalizable, con fecha de vencimiento junio 2022.



**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 2022 y 2021
(Valores expresados en RD\$)**

4. Cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar es como sigue:

	2022	2021
Clientes	2,274,382	1,383,746
Anticipos a proveedores	536,930	-
provisión para cuentas de dudoso cobro	-	(184,107)
Cuentas por cobrar funcionarios	101,200	-
Otras cuentas por cobrar (a)	-	18,541
	<u>2,912,512</u>	<u>1,447,964</u>

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

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

	2022	2021
Saldo inicial	(184,107)	(184,107)
Aumento del año	-	-
Descargo del año	184,107	-
	<u>-</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 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)**

5. Propiedad, planta y equipos

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

	2022			
	Terrenos	Edificios y Mejoras	Automóviles y equipos	Total
Costos:				
Balance al inicio	4,089,171	30,652,741	3,829,333	38,571,244
Adiciones	-	1,718,500	1,292,845	3,011,345
Balance al costo final	4,089,171	32,371,241	5,122,178	41,582,590
Depreciación:				
Balance al inicio	-	(19,038,123)	(2,883,848)	(21,921,971)
Gasto de depreciación	-	(1,529,172)	(493,767)	(2,022,939)
Dep. Acumulada final	-	(20,567,295)	(3,377,615)	(23,944,910)
Balance neto al final	4,089,171	11,803,946	1,744,563	17,637,680
	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



**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 2022 y 2021
(Valores expresados en RD\$)**

6. Cuentas por pagar

Un detalle de las cuentas por pagar es como sigue:

	2022	2021
Proveedores (a)	2,231,808	1,235,932
Otras cuentas por pagar (b)	364,431	889,144
	<u>2,596,239</u>	<u>2,125,076</u>

a) Al 31 de mayo del 2022 estos balances incluyen dólares por valor de US\$9,061.

b) Al 31 de mayo del 2021 estos balances incluyen dólares por valor de US\$11,376.

7. Retenciones, acumulaciones y otras por pagar

Al 31 de mayo de 2022 y 2021 las retenciones, acumulaciones y otras por pagar se detallan como sigue:

	2022	2021
Regalía	208,333	216,532
Impuestos retenidos	156,799	40,704
TSS	97,244	24,777
Vacaciones	29,896	18,511
Otras retenciones	-	43,455
	<u>492,272</u>	<u>343,979</u>

8. Prestamos bancarios

Al 31 de mayo de 2022 y 2021 los préstamos bancarios se detallan como sigue:

	2022	2021
Préstamo obtenido con el banco Popular por valor de RD\$1,000,000.00., en fecha 31-1-2022, a una tasa del 4.3%, con cuotas pagaderas mensualmente.	988,247	-
	<u>988,247</u>	<u>-</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 2022 y 2021
(Valores expresados en RDS)**

9. Ingresos

Un detalle de los ingresos es como sigue:

	2022	2021
Cuotas por servicios	8,102,218	-
Cursos, Diplomados y Talleres	8,085,220	9,651,725
Cuotas de miembros	5,974,708	9,481,933
Cuotas de firmas	3,680,367	-
Carnets	275,500	-
Otros servicios	1,032,026	3,813,337
	<u>27,150,039</u>	<u>22,946,995</u>

10. Gastos generales y administrativos

Al 31 de mayo de 2022 y 2021, un detalle de los gastos de personal incurridos por la Entidad es como sigue:

	2022	2021
Sueldos y salarios	6,547,147	5,293,067
Representación	2,149,875	-
Gastos de representación junta directiva	204,000	259,553
Honorarios profesionales	745,344	766,067
Seguro medico	7,608	1,076,644
Membresía	46,563	700,812
TSS	905,916	875,802
Incentivos a los empleados	625,399	535,933
Energía eléctrica	459,709	381,460
Regalía pascual	592,446	556,290
Dieta y almuerzo a empleados	171,776	319,978
Gastos de teléfonos	563,501	485,148
Materiales y suministros de oficina	790,241	596,156
Combustibles	119,667	268,244
Publicidad	212,044	340,622
Reparación y mantenimiento	529,761	420,818
Prestaciones laborales	700,340	343,147
Vacaciones	77,907	118,613



**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 2022 y 2021
(Valores expresados en RD\$)**

Alquileres	-	330,790
Almuerzo y refrigerio a miembros	-	34,103
Otros (a)	871,896	759,449
	16,321,140	14,462,696

a) Para el 31 de mayo de 2022 los otros contienen gastos por servicios de pasantes por RD\$131,840., gastos misceláneos por RD\$204,068 y gastos no deducibles por RD\$197,658.

11. Otros ingresos o gastos no operacionales

Un detalle de los otros ingresos o gastos no operacionales es como sigue:

	2022	2021
Ingresos por diferencia cambiaria	615	-
Otros ingresos	54,678	90,260
	55,293	90,260

