INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES
Y
ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018



ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

TABLA DE CONTENIDO

	PÁGINAS
Informe de los Auditores independientes	1-3
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE DE 2019 y 2018:	
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultado Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Nota a los Estados Financieros	8-26





C/ Socorro Sánchez No. 13, Edif. Don Carlos II, Apto. D-3, Gazcue, Santo Domingo, Rep. Dom. Tel.: 809 221 1164 | Cel.: 809 481 6046 | E-mail: luperonramirez@gmail.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al: Consejo Directivo del

Colegio de Abogados de la República Dominicana

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **Colegio de Abogados de la República Dominicana**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y un resumen de sus políticas contables importantes y otras notas implicatorias.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del **Colegio de Abogados de la República Dominicana**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo y de sus cambios en el patrimonio para el cierre del ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías 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, y adoptadas por el ICPARD.

Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades de los Auditores Externos en relación con las Auditorías de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes del Colegio de Abogados de la República Dominicana, 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 sin salvedades. **Luperón Ramírez**

Asociados, S. R. L. tadores Públicos Autorizados Santo Domingo, R. D.

Informe de los Auditores Independientes...2/3

Otros asuntos

Los estados financieros que se presentan conjuntamente con este dictamen son el resultado de las operaciones realizadas por el Colegio de Abogados de la República Dominicana desde el período terminado el 31 de diciembre de 2016 en adelante, ya que no hemos tenido acceso a las informaciones relativas a los bienes, ni a las deudas ni al patrimonio acumulados por la Institución hasta esa fecha.

Tal y como se menciona en la Nota 16, al inicio del año 2020 el mundo fue afectado por el virus llamado COV-19 producto de lo cual las autoridades dominicanas tomaron decisiones de cierre de operaciones de las empresa e instituciones comerciales y no comerciales desde el mes de marzo hasta el mes de junio, lo cual ha afectado las operaciones del Colegio Dominicano de Abogados de la República Dominicana en un monto aún no cuantificado.

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

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades de los Auditores Externos en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándos per fone Ratios frez financieros.

Asociados, S. R. L.

Santo Domingo, R. D.

Informe de los Auditores Independientes...3/3

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, 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 adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de un fraude es más elevado que en el caso que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o 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 de la Entidad.
- 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 hechos 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 estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una forma que logren una presentación razonable.

12 de junio de 2020

LUPERON RAMÍREZY ASOCIADOS, S.R.L.

Luperón Ramírez & Asociados, S. R. L. Contadores Públicos Autorizados Santo Domingo, R. D.

COLEGIO DE ABOGADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

(Valores expresados en RD\$)

Activos	2019	2018
Corrientes	7	
Efectivo (Nota 2)	1,539,714	5,068,633
Cuentas por cobrar (Nota 3)	1,668,145	374,48
	3,207,859	5,443,120
No corrientes		
Propiedades, muebles y equipos, netos (Notas 1 y 4)	43,795,804	19,668,45
Inversión en acciones (Nota 5)	2,252,984	152,54
Otros activos (Nota 6)	244,709	267,85
	46,293,497	20,088,849
TOTAL ACTIVOS	49,501,356	25,531,969
Pasivos y Patrimonio		
	_	
Pasivos corrientes		
Préstamo por pagar a corto plazo (Nota 7)	10,331,647	6,884,589
Cuentas por pagar proveedores (Nota 8)	9,876,845	7,286,91
Acumulaciones y retenciones por pagar		35
Otras cuentas por pagar (Nota 9)	1,734,801	1,900,00
N.	21,943,293	16,071,85
No corrientes	26,200,141	5 200 22
Préstamos por pagar a largo plazo (Nota 10)	26,209,141	5,390,23
Total pasivos	48,152,434	21,462,089
Compromisos y contingencias (Nota 15)		-
Patrimonio (Nota 17):		
Patrimonio acumulado	5,646,459	322,10
Resultados integrales del período	(4,297,537)	3,747,77
Total patrimonio	1,348,922	4,069,88
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	49,501,356	25,531,96

Vea notas a los estados financieros.

COLEGIO DE ABOGADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$)

	2019	2018
Ingresos: (Nota 12)		
Recibidos del Estado	112,938,119	94,894,496
Cuotas y servicios	29,705,088	18,505,027
Total de ingresos	142,643,207	113,399,523
Gastos generales y administrativos (Nota 13):		
Personales	41,004,503	33,704,437
Servicios	55,508,489	40,150,716
Mantenimientos y reparaciones	2,093,873	4,991,687
Arrendamientos	1,457,750	1,732,700
Depreciación y amortización	3,190,804	1,940,108
Aportes a seccionales	9,651,044	4,261,738
Gastos extraordinarios	5,061,951	4,920,968
Gastos de representacion y publicidad	22,168,197	19,735,948
Total de gastos generales y administrativos	140,136,611	111,438,301
Resultados integrales antes de ingresos (gastos) financieros:	2,506,596	1,961,222
Ingresos (gastos) financieros:		
Ingresos financieros	921,985	5,408,175
Intereses pagados	(6,211,864)	(3,320,551)
Comisión emisión de cheques	(57,634)	(181,416)
Comisiones bancarias	(1,347,939)	(119,654)
Seguros sobre préstamos y gastos legales	(108,682)	-
Ingresos (gastos) financieros netos	(6,804,134)	1,786,555
Resultado integral	(4,297,537)	3,747,777

Vea notas a los estados financieros.

COLEGIO DE ABOGADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$)

Detalles	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	386,605
Ajuste al período anterior (Nota 17)	(64,502)
Resultados del período anterior ajustados	322,103
Resultado integral	3,747,777
Saldos al 31 de diciembre de 2018	4,069,880
Ajuste al período anterior (Nota 17)	1,576,579
Resultados del período anterior ajustados	5,646,459
Resultado integral	(4,297,537)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	1,348,922

Vea notas a los estados financieros.

COLEGIO DE ABOGADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Valores expresados en RD\$)

	2019	2018
Actividades de Operaciones		
Resultado integral	(4,297,537)	3,747,777
Ajustes para conciliar el resultado integral con el efectivo		
neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación y amortización	2 625 802	1.040.100
Ajuste al período anterior	3,625,803 1,576,570	1,940,108 (64,502)
	,	(= 1,0 = 2)
Cambios netos en activos y pasivos:		
(Aumento)Disminución en cuentas por cobrar	(1,293,658)	(281,680)
Aumento en cuentas por pagar	2,589,932	6,435,616
(Disminución) en acumulaciones y retenciones por pagar	(351)	-
(Disminución) en otras cuentas por pagar	(165,193)	(2,846,113)
Total de ajustes	6,333,103	5,183,429
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	2,035,565	8,931,206
Actividades de inversión:		
Inversión en participación de Cooperativa Herrera	(2,100,442)	(152,542)
Adquisición de mobiliarios y equipos	(27,753,155)	(2,551,705)
Adquisición de otros activos	23,147	(28,147)
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	(29,830,451)	(2,732,393)
Actividades de financiamiento:		
Préstamos obtenidos	24,265,967	1,670,550
Pago de préstamos	-	(6,934,504)
Efectivo neto (usado en) actividades de financiamiento	24,265,967	(5,263,954)
Aumento neto del efectivo	(3,528,919)	934,859
Efectivo al inicio del período	5,068,633	4,133,774
Efectivo al final del período	1,539,714	5,068,633

Vea notas a los estados finacieros.

Luperón Ramírez

A Asociados, S. R. L.
Contadores Públicos Autorizados
Santo Domingo, R. D.

Notas a los Estados Financieros Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

1. NATURALEZA Y POLÍTICAS CONTABLES

NATURALEZA

El Colegio de Abogados de la República es una corporación de derecho público interno de carácter autónomo y con personalidad jurídica propia, que nace al amparo de la Ley No. 91 de fecha 3 de febrero de 1983, el Decreto No. 1063-03 de fecha 2 de agosto de 1983 que Ratifica el Estatuto Orgánico del Colegio, y la Ley No. 122-05 de fecha 22 de febrero de 2005, que rige las Organizaciones Sin Fines de Lucro. De acuerdo con la Ley No. 91 mencionada, los fines del Colegio son los siguientes:

- A.- Organizar y unir a los abogados de la República estimulando el espíritu de solidaridad entre sus miembros.
- B.- Defender los derechos de los abogados y el respeto y la consideración que merecen y se merecen entre ellos, así como los intereses morales, intelectuales y mátenlos de su profesión.
- C.- Adoptar un código de Ética Profesional.
- D.- Impulsar el perfeccionamiento del orden jurídico, procurando el progreso de la legislación mediante el estudio profundo y sistemático de la ciencia jurídica en todas sus vertientes y especialidades.
- E.- Mantener relaciones con las demás entidades de orden profesional del país, así como con las similares del extranjero, persiguiendo una amplia y eficaz colaboración con las mismas.
- F.- Asistir y orientar a los abogados recién graduados, en todos los problemas relativos al ejercicio profesional.
- G.- Promover y obtener la ayuda mutua de sus miembros; concertar toda clase de seguros que puedan ampararlos en casos de enfermedad, invalidez o cualquier otro riesgo, así como sus familiares en caso de muerte u otras causas atendibles.
- H.- Establecer un servicio permanente y gratuito de asistencia y defensa de las personas de escasos recursos económicos, de acuerdo con el reglamento que dictará al efecto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

I.- Prestar asesoría a los órganos del Congreso Nacional, de manera espontánea o cuando ello le fuere requerido, a título de información u observación en torno a proyectos de leyes o reformas de las mismas.

Para la consecución de sus fines, el **COLEGIO DE ABOGADOS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA** tendrá facultad:

- a) Para existir a perpetuidad bajo ese nombre, demandar y ser demandado, así como para ejercer todos los derechos que corresponda a una persona moral.
- b) Para poseer y usar un sello que sólo será modificado por expresa decisión asumida por el Colegio.
- c) Para adquirir derechos y bienes; Tanto muebles como inmuebles, por donación, compra o por cualquier otro modo, poseerlos, disponer de los mismos de cualquier forma, siempre dentro de los mecanismos institucionales permitidos y reconocidos en el Estatuto Orgánico del Colegio.
- d) Para adoptar su Estatuto Orgánico, el cual será obligatorio para todos los miembros del Colegio según lo disponga la Asamblea prevista en el artículo 14 de esta Ley, o, en su defecto, la Junta que más adelante se establece, así como para enmendar dicho Estatuto en la forma y mediante los requisitos que en el mismo se estatuyan.
- e) Para nombrar directores y funcionarios en el seno de sus organismos.
- f) Para recibiré investigar las quejas que se formulen respecto a la conducta de los miembros en ejercicio de la profesión, pudiendo si encontrare causa fundada, incoar el correspondiente procedimiento y proveer, por sí mismo, sanciones en jurisdicción disciplinarias, conforme las disposiciones correspondientes de su código de ética. Queda expresamente derogado por esta Ley el artículo 142 de la Ley de Organización Judicial. Las decisiones intervenidas en materia disciplinaria podrán ser apeladas por ante la Suprema Corte de Justicia.
- g) Para proteger a sus miembros en el ejercicio de la profesión y, mediante la creación de cajas de retiro, socorro, sistemas de seguros, fondos especiales, cooperativas o en cualquier otra forma, para asistir a aquellos que se retiren por inhabilidad física o mental, avanzada edad, así como a los herederos o a los beneficiarios de los que fallezcan.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

- h) Para crear centros de capacitación y especialización profesional, de recreación, bibliotecas, comedores, publicaciones y otras obras de carácter social y cultural para promover el desarrollo integral de sus miembros.
- i) Mantener vivo el culto de la justicia y propugnar por el respeto de la Constitución y de las Leyes y por el mejoramiento de la organización judicial y administrativa.
- j) Para realizar todos los actos que fueren necesarios o convenientes a los fines de su creación y que no estuvieren en desacuerdo con la Lev

El Colegio tiene sus oficinas en la Calle San Juan Bautista No. 138, esq. Avenida Cayetano Germosén, Urbanización Atala, de la ciudad de Santo Domingo, Distrito Nacional cuya dirección y administración están a cargo de los siguientes órganos:

a) Junta Directiva Nacional

Al 31 de diciembre 2019 la Junta Directiva Nacional está compuesta por:

Miguel Surun Hernández Josefina Batista Saviñón Juan Pérez Roa Selena Mercedes Elsa Alvarado Trajano Vidal Potentini Robinson García Juan Omar García María Cristina Hernández Luis Rafael López

Isael García Leonardo Reynoso

Mayobanez Martínez

Presidente

Primer Vicepresidente Segundo Vicepresidente Secretaria General

Tesorera

Secretario de Educación Secretario de Organización Secretario de Asistencia Social

Secretaria de Actas y Correspondencia Secretario de Relaciones Públicas Secretaria de Asuntos Internacionales

Secretario de Deportes

Fiscal Nacional

BASES DE PRESENTACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES

Luperón Ramírez & Asociados, S. R. L. Contadores Públicos Autorizados Santo Domingo, R. D.

Notas a los Estados Financieros Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

Base 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 de la Entidad.

La Gerencia de la Entidad autorizó la emisión de los presentes Estados Financieros en fecha 5 de septiembre de 2019.

PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación, se resumen las principales políticas de contabilidad usadas por la Entidad en el registro de sus transacciones comerciales y en la preparación de los estados financieros:

Ingresos de Tesorería- El Colegio reconoce los ingresos de Tesorería al momento de recibir los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.

Ingresos de la Procuraduría- El Colegio reconoce los ingresos de la Procuraduría al momento de recibir los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.

Ingresos de la Procuraduría Fiscal del Distrito- El Colegio reconoce los ingresos de la Procuraduría al momento de recibir los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.

Ingresos por Venta- El Colegio reconoce los ingresos por Venta al momento de la entrega de los artículos vendidos.

Ingresos por Notificación a la Fiscalía- El Colegio reconoce los ingresos por Venta al momento de los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.

Ingresos por Renovación- El Colegio reconoce los ingresos por Venta al momento de los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

Ingresos por Notificación- El Colegio reconoce los ingresos por Venta al momento de los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.

Ingresos Operativos de las Seccionales- El Colegio reconoce los ingresos por Venta al momento de los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.

Ingresos Departamento de Víctimas- El Colegio reconoce los ingresos por Venta al momento de los mismos, independientemente de cuando los mismos se hayan generado.

Gastos- Los gastos por los bienes y servicios recibidos en el desarrollo de las operaciones y de los distintos proyectos, son registrados cuando los mismos se incurren, independientemente de cuando los mismos se pagan.

Moneda en que se expresan las cifras- Las cifras que aparecen en los estados financieros se expresan en pesos dominicanos. Las transacciones corrientes en moneda extranjera se reflejan al tipo de cambio existente a la fecha de la operación y los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se traducen de acuerdo a la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de los estados financieros.

Propiedad, Mobiliarios, equipos y su depreciación- Los mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Para el registro de la depreciación se sigue el método de saldo decreciente establecido en la Ley 11-92 del Código Tributario, el cual no está de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Bajo este método, las tasas de depreciación utilizadas son las siguientes:

Activos	Años de Vida Útil Estimada
Edificaciones Mobiliarios y equipos de oficina y	20
Equipos de transporte liviano Otros	4 6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

Uso de Estimaciones- La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la gerencia efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes de los activos y pasivos registrados y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes de ingresos y gastos registrados durante el ejercicio. Los pagos realizados posteriormente pueden diferir de las estimaciones realizadas.

Beneficios a empleados- A continuación, se describen los beneficios que el Centro paga a y por sus empleados:

- a) Prestaciones Laborales- El Código Laboral requiere el pago de prestaciones laborales a los empleados cuyos contratos de trabajo sean terminados. El Centro ha establecido una provisión por concepto de prestaciones laborales, y los pagos realizados son considerados como gastos en el momento que se incurren.
- b) Aportes a los planes de jubilaciones de la seguridad social- Según lo establece la Ley No. 87-01, que crea el Sistema Dominicano de Seguridad Social el empleador debe aportar un 7.10% del salario y el afiliado (empleado) un 2.87% de su sueldo. El Centro aporta además un 1.2% del salario para Riesgos Laborales, así como también el Seguro Familiar de Salud, en el cual El Centro paga el 7.09% del salario y el empleado 3.04%

2. EFECTIVO

El efectivo incluye lo siguiente al 31 de diciembre:

	2019	2018
Efectivo en caja y bancos:		
Efectivo en bancos	335,851	4,552,729
Ahorros en la Cooperativa Herrera	1,203,863	-
Efectivo en caja	-	515,904
Total de efectivo	1,539,714	5,068,633



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

3. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar incluyen lo siguiente al 31 de diciembre:

	2019	2018
Avances a proveedores		80,444
Préstamos a empleados	1,587,701	181,180
Otras	80,444	112,863
Total de cuentas por cobrar	1,668,145	374,487

4. PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS-NETOS

Las propiedades, muebles y equipo se detallan como sigue al 31 de diciembre:

Costos	Balance inicial 31/Dic/2018	Adiciones	Balance final 31/Dic/2019
Edificaciones	14 627 640	26,006,000	40 722 720
	14,627,648	26,096,080	40,723,728
Equipo de monitoreo	507,676	405 000	507,676
Vehículos de transporte	-	435,000	435,000
Otros activos	52,577		52,577
Mobiliario y equipo	6,269,625	1,222,075	7,491,700
Total costo	21,457,527	27,753,155	49,210,681
Depreciación Acumulada			u .
Edificio	3,581,079	1,857,132	5,438,211
Equipo de monitoreo	214,799	118,494	333,293
Vehículos de transporte	-	190,312	190,312
Otros activos	42,340	1,536	43,876
Mobiliario y equipo	2,456,034	1,458,329	3,914,363
Total depreciación	6,294,252	3,625,803	9,920,055
Valor neto en libros			
Terrenos	4,505,178		4,505,178
Valor neto en libros	19,668,453	24,127,352	43,795,804

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

Las propiedades, muebles y equipo que se detallan anteriormente, al 31 de diciembre 2019, se encuentran garantizando préstamos obtenidos del Banco de Reservas y de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Herrera, Inc., (COOP-HERRERA), los cuales se describen en la Nota 10.

5. INVERSIONES EN ACCIONES

Al 31 de diciembre de 2019 las Inversiones en acciones están representadas por participaciones en el patrimonio de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Herrera, Inc., por el monto de RD\$2,252,984, (2018-RD\$152,642) los cuales se encuentran garantizando varios préstamos otorgados por esta Institución que se detallan en las Notas 7 y 10.

6. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre los Otros Activos están compuestos, principalmente, del costo de la adquisición del Programa de Cómputo para las operaciones del sistema computarizado Quick Book, por el monto de RD\$244,709 en 2019 (2018-RD\$257,854).

7. PRÉSTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

A continuación, presentamos un detalle de los préstamos por pagar a corto plazo al 31 de diciembre 2019 y 2018:

Cooperativa de Crédito y Ahorro Herrera, Inc., (Coop-Herrera)-Préstamo tomado en diciembre de 2018 por la suma de RD\$1,670,550, a una tasa de interés anual de 12%, pagadero en 12 cuotas contentivas de capital fijas de RD\$139,213, e interés variable, con vencimiento en diciembre de 2019, garantizado por sumas en poder de la Cooperativa en calidad de participaciones en el capital.

1,670,550

2018

Cooperativa de Crédito y Ahorro Herrera, Inc., (Coop-Herrera)-Préstamo tomado en diciembre de 2019 por la suma de RD\$2,175,262, a una tasa de interés anual de 16%, pagadero en una única cuota de capital al vencimiento en diciembre de 2019; intereses pagaderos mensualmente.

2,175,262

2019



Notas a los Estados Financieros Períodos Terminados el 30 de junio de 2020 y 31 de diciembre 2019 (Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

8. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

A continuación, presentamos un detalle de las cuentas por pagar a proveedores al 30 de junio de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

Total cuentas por pagar a proveedores	9,011,284	9,476,845
Cuenta por pagar confección estand	492,723	492,723
Otras	439,029	410,528
Dr. Surun Hernández (1)	7,757,700	8,251,762
Proveedores	321,832	321,832

(1) La cuenta por pagar al Dr. Surun Hernández se origina en pagos realizados por este a cuenta del Colegio de Abogados, a fin de ser liquidados posteriormente.

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de junio de 2020 y 31 de diciembre de 2019 las Otras Cuentas por Pagar están compuestas de lo siguiente:

Cheques cancelados	1,734,801	1,734,801
Total de otras cuentas por pagar	1,734,801	1,734,801

10. PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

A continuación, presentamos un detalle de los préstamos por pagar a largo plazo al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Banco de Reservas de la República Dominicana, Banco de Servicios Múltiples. - Préstamo tomado en noviembre 2016 por el monto de RD\$3,500,000 a una tasa anual de interés de 16.95%, pagadero en 5 años en 60 cuotas mensuales y consecutivas contentivas de capital e interés por el monto de RD\$86,889.95, cada una, garantizado por dos solares ubicados en la Manzana 2345 del Distrito Catastral 01, del Distrito Nacional, de 127.58 mt² y 207.43mt².

1,664,488 1,788,219

Luperón Ramírez & Asociados, S. R. L. Contadores Públicos Autorizados Santo Domingo, R. D.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018

(Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

10. PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

A continuación, presentamos un detalle de los préstamos por pagar a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Banco de Reservas de la República Dominicana, Banco de Servicios Múltiples. - Préstamo tomado en noviembre 2016 por el monto de RD\$3,500,000 a una tasa anual de interés de 16.95%, pagadero en 5 años en 60 cuotas mensuales y consecutivas contentivas de capital e interés por el monto de RD\$86,889.95, cada una, garantizado por dos solares ubicados en la Manzana 2345 del Distrito Catastral 01, del Distrito Nacional, de 127.58 mt² y 207.43mt².

1,788,219 2,458,261

Banco de Reservas de la República Dominicana, Banco de Servicios Múltiples. - Préstamo tomado en septiembre 2012 por el monto de RD\$7,760,000 a una tasa anual de interés de 17%, pagadero en 120 cuotas mensuales y consecutivas contentivas de capital, interés y seguros, por el monto de RD\$130,420.46, cada una, garantizado por dos solares ubicados en la Manzana 2345 del Distrito Catastral 01, del Distrito Nacional, de 127.58 mt² y 207.43mt². Interés pagado en el período RD\$933,391

3,559,276 4,467,618

Banco de Reservas de la República Dominicana, Banco de Servicios Múltiples. - Préstamo tomado en junio de 2012 por el monto de RD\$1,400,000, pagadero en 48 cuotas mensuales y consecutivas contentivas de capital, interés, por el monto de RD\$42,459.71, cada una, garantizado por un vehículo Jeep modelo 2013. Interés pagado en el período RD\$15,484

42,628



Notas a los Estados Financieros Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

Cooperativa de Crédito y Ahorro Herrera, Inc., (Coop-Herrera)- Préstamo tomado en enero de 2019, por el monto de RD\$20,000,000, pagadero en 240 cuotas fijas, mensuales y consecutivas de capital por RD\$83,333, e interés variable, garantizado por una hipoteca en primer rango sobre el solar No. 10 y sus mejoras ubicado en la Avenida Bolívar No. 11, de la manzana No. 294 del Distrito Catastral No. 1 del Distrito Nacional.

19,583,333

Cooperativa de Crédito y Ahorro Herrera, Inc., (Coop-Herrera)- Préstamo tomado en enero de 2019, por el monto de RD\$4,446,026, pagadero en 240 cuotas fijas, mensuales y consecutivas de capital por RD\$18,525, e interés variable, garantizado por una hipoteca en primer rango sobre el solar No. 10 y sus mejoras ubicado en la Avenida Bolívar No. 11, de la manzana No. 294 del Distrito Catastral No. 1 del Distrito Nacional.

4,242,250

Alfredo Jabes. - Préstamo tomado en noviembre 2013, por el monto de RD\$1,000,000, a una tasa de interés de 72%, pagadero así a) cuatro cuotas mensuales y consecutivas de interés de RD\$60,000, cada una, durante cuatro meses que vencen en marzo 2014, y b) pagos de 18 cuotas sucesivas de capital e interés por el monto de RD\$92,356.54, comenzando en abril 2014 y terminando en septiembre 2015, con garantía de pagarés notarial y de todos los bienes muebles e inmuebles presentes y futuros. Interés pagado en el período RD\$410,000

900,000 900,000

Inversiones Nouel, S. R.L. (INVERNOSA)-Préstamo tomado en diciembre de 2017 por el monto de RD\$4,500,000 para cubrir trabajos de confección de Stand en la Feria del Libro, pagadero inicialmente en 7 cuotas mensuales de RD\$722,278.59, contentivas de capital e interés, las que luego fueron cambiadas a cuotas mensuales de RD\$328,000 y luego a cuotas mensuales de RD\$100,000 contentivas de capital e interés, garantizado por pagaré Notarial firmado por el Presidente del Colegio y con vencimiento en febrero de 2020

21,053 622,831

Notas a los Estados Financieros Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

Inversiones del Yuna, C. Por A.-Préstamo tomado en el 2018, por la suma de RD\$3,257,825.65, para cubrir compromiso de la remodelación del edificio del Colegio, ubicado en la Ave. Cayetano Germosén, esq. San Juan Bautista, pagadero en cuotas mensuales de capital e interés de RD\$150,000. 1,852,806 1,852,806 Préstamos por pagar a largo plazo 31,946,937 10,344,144 Menos: Porción corriente de Préstamo por pagar a largo plazo (5,737,795)(4,953,812)Total de Préstamos por pagar a largo plazo 5,390,232 26,209,141

A continuación, mostramos los vencimientos anuales de los préstamos a largo plazo:

	Años	Montos
Cuotas vencidas	-	3,273,859
Cuota corriente	2020	2,463,936
Cuota a vencer en:	2021	3,126,100
	2022	23,083,042
		31,946,937

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren ciertas revelaciones de los instrumentos financieros, que se relacionan con diferentes riesgos que afectan a la empresa. A continuación, mostramos un cuadro de los activos y pasivos financieros de la Empresa:

	2019	2018
Activos financieros:		
Efectivo	1,539,714	5,068,633
Cuentas por cobrar	1,668,145	374,487
Total activos financieros	3,207,859	5,443,120
Pasivos Financieros:		
Cuentas por pagar a proveedores	9,876,845	7,286,914
Préstamos por pagar	36,540,788	12,274,821
Acumulaciones y retenciones por pagar		351
Otras cuentas por pagar	1,734,801	1,900,003
Total pasivos financieros	48,152,434	21,462,089

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

Riesgo de crédito

La Gerencia de la Entidad ha desarrollado políticas para el otorgamiento de créditos, la exposición al riesgo de crédito es disminuida mediante la investigación previa de la solvencia económica de los estudiantes, considerando, la capacidad de pago, las garantías recibidas, el historial y las referencias de dichos estudiantes. La máxima exposición al riesgo de crédito está representada por el saldo de cada activo financiero.

Riesgo cambiario

La Entidad no está expuesta a riesgos cambiarios debido a que no realiza operaciones en monedas extranjeras.

Riesgo de tasa de interés

La Entidad mantiene deudas bancarias y personales, las cuales están sujetas a variaciones en las tasas de interés, tales y como los mencionados a continuación:

Descripción	2019
Pasivos	
Banco de Reservas de la República Dominicana	16.95%
Banco de Reservas de la República Dominicana	17.00%
Inversiones Nouel, S.R.L.	-
Inversiones del Yuna, C. Por A.	_*
Alfredo Jabes	72.00%
Cooperativa Herrera	12 y 16%

Valor justo de mercado de los instrumentos financieros

Las estimaciones de valor justo de mercado se realizan en un momento específico de tiempo, y se basan en información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros. Estas estimaciones no reflejan ningún premio o descuento que podría resultar de ofrecer para la venta en un momento dado, algún instrumento financiero.

La naturaleza de estas estimaciones es subjetiva e involucra elementos inciertos y significativos de juicio, por lo tanto, no pueden ser determinados con precisión.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (Valores expresados en RD\$ pesos dominicanos)

12. INGRESOS

A seguidas presentamos un detalle de los Ingresos correspondiente al 31 de diciembre:

	2019	2018
Gubernamentales:	-	
Ministerio Público	51,384,866	39,797,091
Poder Judicial	61,496,313	54,985,595
Procuraduría Fiscal del Distrito Nacional	56,940	111,810
Total ingresos gubernamentales	112,938,119	94,894,496
Cuotas y servicios:		
Venta	16,042,288	12,463,800
Notificaciones fiscalía	594,600	495,500
Renovaciones	572,860	-
Inscripción	25,500	3,000
Notificación	23,750	40,060
Certificación	500	
Seccionales-operativos	2,630,732	3,851,488
Seguro médico	1,660,213	2,562,879
Entrenamientos	9,368,430	-
Extraordinarios	-	75,600
Menos: Descuentos y exoneraciones	(1,213,785)	(987,300)
Total de Ingresos cuotas y servicios	29,705,088	18,505,027

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

13. GASTOS

A seguidas presentamos un detalle de los gastos correspondiente al 31 de diciembre:

Personal:	2019	2018
Sueldos y jornales	30,431,162	25,694,005
Gastos TSS	750,688	140,640
Incentivo empleados	234,543	344,340
Horas extras	89,602	172,326
Regalía pascual	2,555,674	932,844
Vacaciones	131,094	104,422
Seguro médico	1,397,878	3,047,774
Entrenamientos	2,809,890	2,042,588
Maestría	1,540,827	-
Uniformes	539,907	435,082
Otros	-	54,628
Almuerzos	101,197	286,067
Prestaciones laborales	422,041	449,721
Total gastos de personal	41,004,503	33,704,437
Servicios:		
Honorarios profesionales	1,997,300	728,660
Vigilancia	36,459	43,815
Papelería y útiles de oficina	737,444	756,067
Energía eléctrica	848,201	776,444
Agua potable	31,222	14,583
Basura	16,180	17,360
Comunicaciones	1,603,957	1,715,650
Combustible	1,955,850	2,865,999
Publicidad e impresos	1,163,335	4,840
Transportes y envíos	1,282,181	523,326
Varios	103,724	28,903



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

Refrigerios	510,321	893,011
Carnetización	2,952,532	1,990,303
Marbetes	-	11,475
Servicios prestados	37,594,179	23,824,407
Cocina y limpieza	629,667	857,634
Eventos y actividades	2,237,373	4,244,781
Coronas y arreglos florales	114,050	78,524
Notificación y traslado	730,100	587,040
Avance a suplidor	50,000	39,094
Gastos fúnebres	45,000	148,800
Fumigación	325,648	-
Mantenimiento	450,232	
Seguro y marbete vehículos	93,534	-
	•	
Total gastos de servicios	55,508,489	40,150,716
Propiedad y equipos:		
Mantenimiento y reparación de equipos	294,920	1,153,529
Mantenimiento y reparación de edificio	627,338	1,195,706
Mantenimiento y reparación vehículos	513,803	2,642,451
Otros mantenimientos	657,812	4,000
Total gastos de propiedad y equipos	2,093,873	4,991,687
Arrendamientos:		
Equipos	23,850	9,000
Locales	1,178,400	1,631,800
Local diplomados	181,000	52,900
Local seccional	74,500	39,000
Total gastos de arrendamientos	1,457,750	1,732,700
Aportes a seccionales:		
Azua	228,000	69,000
Bahoruco (Neyba)	115,000	02,000
Barahona	278,000	118,351
Constanza	90,000	-
23	Luperón Ramírez & Asociados, S. R. L. Contadores Públicos Autorizados Santo Domingo, R. D.	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (VALORES EXPRESADOS EN RD\$ PESOS DOMINICANOS)

90.000	70,000
	70,000
	50,000
	20,000
	-
	70,000
	- 0,000
	177,150
145,000	19,725
612,000	380,000
150,000	25,000
320,000	123,415
215,000	45,000
202,000	15,000
190,000	25,000
130,000	20,000
232,800	30,000
170,000	186,161
500,000	324,150
405,310	154,800
430,000	160,000
170,000	25,000
526,540	639,309
182,000	40,000
1,468,040	408,000
285,000	97,050
100,000	15,000
86,370	15,000
	249,900
260,000	66,027
136,984	35,000
321,000	588,700
9,651,044	4,261,738
	612,000 150,000 320,000 215,000 202,000 190,000 130,000 232,800 170,000 500,000 405,310 430,000 170,000 526,540 182,000 1,468,040 285,000 100,000 86,370

Luperón Ramírez & Asociados, S. R. L. Contadores Públicos Autorizados Santo Domingo, R. D.