



Pegara & Asociados, S.R.L.

AUDITORES Y CONSULTORES GERENCIALES • IMPOSITIVOS

**ASOCIACION DOMINICANA DE PROFESORES, INC.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
JUNTO CON EL INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta de Directores de
Asociación Dominicana de Profesores, Inc., (ADP)
Ciudad.**

Opinión Calificada.

Hemos auditado los estados financieros de **Asociación Dominicana de Profesores, Inc.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de actividades, de cambios en el patrimonio 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.

Párrafos de Calificación.

1. Según se indica en la Nota 12.1, los estados financieros incluyen el registro de reservas por RD\$111,223,697, sin embargo, en estos registros se omitió una cuenta auxiliar denominada reservas generales la cual tiene un balance de RD\$87,846,944.36. Así mismo durante el periodo se realizaron diversos registros incongruentes, inconsistentes, y sin fundamentos, por tal razón los balances de las cuentas de reservas carecen de razonabilidad.
2. Como exponemos en la Nota 12.2, la Asociación Dominicana de Profesores, (ADP): presenta contingencias fiscales ante la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), debido a que realizaron pagos fijos mensuales estimados en RD\$2,520,000 a miembros del Consejo Ejecutivo Nacional (CEN) y pagos fijos mensuales estimados en RD\$225,000 a miembros del Consejo Nacional de Comisarios y el Tribunal Nacional Disciplinario, sin haber realizado las retenciones del impuesto sobre la renta correspondiente, según establece el Código Tributario (Ley 11-92) y normas fiscales vigentes.

Del mismo modo, la ADP no cumple con el deber formal de retener y pagar a la DGII los impuestos correspondientes a pagos realizados a terceros por los conceptos establecidos en el artículo No. 309 del Código Tributario de la República Dominicana (Ley 11-92) y sus modificaciones y también por la Ley 122-05 sobre la Regulación y fomento de las asociaciones sin fines de lucro en la República Dominicana, en su artículo No. 51, Párrafo I.

Ave. John F. Kennedy No. 818, Plaza Kennedy, Suite 329, Los Prados,
Santo Domingo, Rep. Dom. Teléfonos (809) 732-0933 y (809) 383-0402
e-mail: pegaraasocs@gmail.com



3. Según detallamos en la Nota 12.3, al 31 diciembre del 2017 los estados financieros incluyen activos fijos netos por RD\$136,287,607.98, sin embargo, durante el periodo no se realizaron los cálculos y registros de depreciación de estos activos fijos, como establece la NIC 16 y en las políticas contables de la ADP citadas en la nota 2 letra (f).

4. Al 31 de diciembre del 2017, se realizó el registro de la entrada de diario 17-12-16 con la cual se contabilizaron ajustes y reclasificaciones por RD\$211,480,276.96. Con el registro de la entrada de diario citada se afectaron todos los grupos de cuentas, excepto el grupo de ingresos. Sin embargo, no existe soporte documental anexo a la entrada de diario que justifique que se hayan afectado la mayoría de las cuentas principales, por tanto, las cuentas afectadas carecen de razonabilidad en sus balances.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si alguno, que se determine que pudieran ser necesarios, con relación al asunto expresado en los numerales 1, 2, 3, y 4 del párrafo de calificación, los Estados Financieros referidos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **Asociación Dominicana de Profesores, Inc., (ADP)**, al 31 de diciembre de 2017, y los estados de actividades, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de acuerdo con las prácticas de contabilidad establecidas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana, según se describe en la Nota 2 a los Estados Financieros que se acompañan.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado o cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). "modificadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana". 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 Ético del IESBA), junto con los requerimientos de ética emitidos por el instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Ave. John F. Kennedy No. 818, Plaza Kennedy, Suite 329, Los Prados,
Santo Domingo, Rep. Dom. Teléfonos (809) 732-0933 y (809) 383-0402
e-mail: pegaraasocs@gmail.com



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

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), promulgadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 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 de la entidad 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 la entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los responsables del gobierno están a cargo de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la entidad.

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 si, 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, "modificadas por el Instituto de Contadores Públicos de la República Dominicana", aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

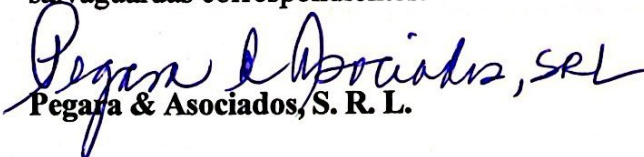
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. 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 de la entidad.

Ave. John F. Kennedy No. 818, Plaza Kennedy, Suite 329, Los Prados,
Santo Domingo, Rep. Dom. Teléfonos (809) 732-0933 y (809) 383-0402,
e-mail: pegaraasocs@gmail.com



PEGARA & ASOCIADOS, SRL
Audidores y Consultores Gerenciales e Impositivos
RNC 1-3027601-3

- 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 futuras 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.
- Obtuvimos evidencia suficiente y apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.
- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, 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 del gobierno de la entidad, 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.


Pegara & Asociados, S. R. L.



17 de enero del 2020

Ave. John F. Kennedy No. 818, Plaza Kennedy, Suite 329, Los Prados,
Santo Domingo, Rep. Dom. Teléfonos (809) 732-0933 y (809) 383-0402,
e-mail: pegaraasocs@gmail.com

ASOCIACION DOMINICANA DE PROFESORES, INC.

BALANCE GENERAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016 (VALORES EN RDS)

ACTIVOS	2017	2016
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo en caja y bancos (Nota 3)	133,997,434	55,736,906
Cuentas por cobrar (Nota 4)	11,858,911	6,255,074
Inversiones (Nota 5)	275,000,000	200,000,000
Total activos corrientes	<u>420,856,345</u>	<u>261,991,980</u>
Propiedad, Mobiliarios y Equipos - Neto (Nota 6)	136,287,608	94,187,546
Otros Activos	0	0
TOTAL	<u><u>557,143,953</u></u>	<u><u>356,179,526</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIO DEL SINDICATO		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar (Nota 7)	3,954,388	1,560,692
Acumulaciones y Retenciones por pagar (Nota 8)	11,547	5,250,944
Total pasivos corrientes	<u>3,965,935</u>	<u>6,811,636</u>
PATRIMONIO DEL SINDICATO		
Patrimonio Sindical (Nota 9)	209,524,483	0
Ajustes años anteriores	(293,921,136)	6,609,576
Reservas (Nota 10)	111,223,697	(39,009,567)
Excedente Acumulada	526,350,974	381,767,881
Total patrimonio del Sindicato	<u>553,178,018</u>	<u>349,367,890</u>
TOTAL	<u><u>557,143,953</u></u>	<u><u>356,179,526</u></u>
CONTINGENCIAS (Nota 12)		

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

ASOCIACION DOMINICANA DE PROFESORES, INC.

ESTADOS DE ACTIVIDADES AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (VALORES EN RD\$)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS:		
Cuotas Ordinarias	326,529,492	300,818,072
Ingresos Financieros	17,765,938	9,158,333
Otros Ingresos	56,850	277,380
Devolución Cuotas	<u>(26,692)</u>	<u>-</u>
Total ingresos	<u>344,325,588</u>	<u>310,253,784</u>
GASTOS (Nota 11)		
Operacionales y Administrativos	(151,539,010)	(126,142,373)
Dirigentes y Permanentes	<u>(48,203,484)</u>	<u>(41,617,227)</u>
Total Gastos	<u>(199,742,494)</u>	<u>(167,759,600)</u>
EXCEDENTES DEL PERIODO	144,583,094	142,494,185
EXCEDENTES ACUMULADOS AL INICIO DEL PERIODO	<u>381,767,881</u>	<u>239,273,696</u>
EXCEDENTES ACUMULADOS AL FINAL DEL PERIODO	<u><u>526,350,974</u></u>	<u><u>381,767,881</u></u>

La Notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

ASOCIACION DOMINICANA DE PROFESORES, INC.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(VALORES EN RDS)**

	<u>Patrimonio Sindical</u>	<u>Ajustes Años Anteriores</u>	<u>Reservas Estatutarias</u>	<u>Excedentes Acumulados</u>	<u>Excedentes del Periodo</u>	<u>Total Patrimonio Sindical</u>
Saldos al 1 de diciembre de 2016	-	800,910	1,290,169	141,422,288	97,851,408	241,364,775
Patrimonio Sindical						0
Ajustes Años Anteriores		5,808,666				5,808,666
Otros Ajustes		-		-		0
Transferencia a Reservas			(40,299,736)			(40,299,736)
Excedentes Acumulados				97,851,408	(97,851,408)	0
Excedentes del Periodo					142,494,185	142,494,185
Saldos al 31 de diciembre de 2016	-	6,609,576	(39,009,567)	239,273,696	142,494,185	349,367,890
Patrimonio Sindical	209,524,483					209,524,483
Ajustes Años Anteriores		(300,530,712)				(300,530,712)
Otros Ajustes		-		-		0
Reservas Estatutarias			150,233,264			150,233,264
Excedentes Acumulados				142,494,185	(142,494,185)	0
Excedentes del Periodo					144,583,094	144,583,094
Saldos al 31 de diciembre de 2017	<u>209,524,483</u>	<u>(293,921,136)</u>	<u>111,223,697</u>	<u>381,767,881</u>	<u>144,583,094</u>	<u>553,178,018</u>

Las Notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

ASOCIACION DOMINICANA DE PROFESORES, INC.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (VALORES EN RDS)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Excedentes del periodo	144,583,094	142,494,185
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	-	-
Ganancia en venta de activos fijos	-	-
Ajustes de años anteriores	(300,530,712)	5,808,666
Reservas estatutarias	359,757,747	(40,299,736)
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(5,603,836)	17,468,444
Otros activos	-	2,566,684
Cuentas por pagar	2,393,696	(2,963,895)
Acumulaciones y retenciones por pagar	(5,239,397)	5,151,088
Total ajustes	<u>50,777,498</u>	<u>(12,268,749)</u>
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	<u>195,360,592</u>	<u>130,225,436</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Inversión en Certificados Financieros	(75,000,000)	(200,000,000)
Adquisición de propiedad y equipo	(42,100,062)	(49,730,261)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(117,100,062)</u>	<u>(249,730,261)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Adquisición de financiamiento	-	-
Efectivo neto provisto por las actividades financieras	<u>-</u>	<u>-</u>
(DISMINUCION) AUMENTO NETO EN EFECTIVO	78,260,530	(119,504,825)
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	<u>55,736,906</u>	<u>175,241,731</u>
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>133,997,434</u>	<u>55,736,906</u>

Las Notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.