

Estados Financieros

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

31 de diciembre de 2021

(Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes)

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

CONTENIDO

	Página (s)
Informe de los Auditores Independientes.....	1 - 2
Estados Financieros:	
Estados de Situación Financiera.....	3
Estados de Actividades y Cambios en los Activos Netos.....	4
Estados de Flujos de Efectivo.....	5
Notas a los Estados Financieros.....	6 - 34

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Regentes del
Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC) (en adelante “la Institución”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de actividades y cambios en los activos netos, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las principales políticas contables.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC) al 31 de diciembre de 2021, su desempeño financiero, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Bases para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIAs”). Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se encuentran descritas en la sección de *Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Institución, de conformidad con el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (“IESBA”, por sus siglas en inglés), el Código de Ética Profesional del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA y el ICPARD. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración y de aquellos responsables del Gobierno Corporativo sobre los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de la evaluación de la capacidad de la Institución para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Institución o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista sino hacerlo.

Los responsables del Gobierno Corporativo de la Institución son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo, nosotros como auditores, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más alto que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Institución no continúe como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Institución con relación, entre otros asuntos, al alcance y oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que hayamos identificado durante nuestra auditoría.

7 de abril de 2022
Santo Domingo,
República Dominicana



Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos - RD\$)

		2021	2020
	Notas		
Activos:			
Activos circulantes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	34,384,042	27,650,731
Cuentas por cobrar:	4		
Estudiantes, programas de terceros y otras		267,550,621	257,702,820
Otras cuentas por cobrar		9,907,095	9,895,104
		<u>277,457,716</u>	<u>267,597,924</u>
Estimación por deterioro para documentos y cuentas por cobrar	4	(76,559,640)	(69,791,357)
Cuentas por cobrar, neto		<u>200,898,076</u>	<u>197,806,567</u>
Porción corriente documentos por cobrar a largo plazo	5	13,227,999	11,105,059
Inventarios de libros y suministros	2.12	6,407,675	6,014,438
Inversiones en valores	6	37,568,410	20,644,161
Gastos pagados por anticipado	7	31,125,169	26,820,389
Total de activos circulantes		<u>323,611,371</u>	<u>290,041,345</u>
Activos no circulantes:			
Documentos por cobrar a largo plazo excluyendo porción corriente	5	140,642,866	106,222,915
Estimación por deterioro para documentos por cobrar a largo plazo	5	(13,787,954)	(13,831,825)
Documentos por cobrar a largo plazo, neto		<u>126,854,912</u>	<u>92,391,090</u>
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	8	1,448,361,831	1,425,761,763
Otros activos, neto	9	4,412,135	4,495,605
		<u>1,903,240,249</u>	<u>1,812,689,803</u>
Pasivos y activos netos:			
Pasivos circulantes:			
Porción corriente de deuda a largo plazo	12	110,035,614	91,009,535
Cuentas por pagar:	16		
Proveedores		41,927,891	110,250,785
Avances recibidos para cursos y diplomados	18	69,990,421	59,862,451
Otras cuentas por pagar		121,029,527	89,877,214
Total cuentas por pagar		<u>232,947,839</u>	<u>259,990,450</u>
Ingresos diferidos	10	86,900,855	86,877,622
Acumulaciones por pagar y otros pasivos	11	41,680,790	34,718,849
Total pasivos circulantes		<u>471,565,098</u>	<u>472,596,456</u>
Pasivos no circulantes:			
Deuda a largo plazo, excluyendo porción corriente	12	231,251,874	220,750,868
Prestaciones sociales por pagar	13	101,507,409	125,524,685
Total pasivos no circulantes		<u>332,759,283</u>	<u>346,275,553</u>
Total pasivos		<u>804,324,381</u>	<u>818,872,009</u>
Activos netos:			
Activos netos sin restricciones de donantes		<u>1,098,915,868</u>	<u>993,817,794</u>
		<u>1,903,240,249</u>	<u>1,812,689,803</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

ESTADOS DE ACTIVIDADES Y CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Cambios en los activos netos sin restricciones de los donantes</u>			
Ingresos operacionales:	14 y 16		
Servicios educativos:			
Matriculación y servicios estudiantiles, neto		1,187,363,796	1,048,293,631
Otros servicios educacionales		41,110,275	36,062,019
Servicios departamentos educacionales		36,242,620	31,450,886
		<u>1,264,716,691</u>	<u>1,115,806,536</u>
Subvenciones gubernamentales		1,350,000	1,125,000
Otros ingresos		221,793,714	313,502,488
Total ingresos operacionales		<u>1,487,860,405</u>	<u>1,430,434,024</u>
Costos y gastos operacionales:	15 y 16		
Beneficios a los empleados		(844,998,890)	(764,061,968)
Otros costos y gastos generales y administrativos		(508,609,456)	(524,016,771)
Total costos y gastos operacionales		<u>(1,353,608,346)</u>	<u>(1,288,078,739)</u>
Resultado operacional		134,252,059	142,355,285
Ingresos (costos) financieros, neto:			
Intereses ganados	6	1,470,519	2,327,732
Intereses causados	12 y 13	(28,662,493)	(32,677,214)
Pérdida en cambio de moneda extranjera		(1,962,011)	(5,616,152)
Costos financieros, neto		<u>(29,153,985)</u>	<u>(35,965,634)</u>
Aumento en los activos netos del año		105,098,074	106,389,651
Activos netos al inicio del año		<u>993,817,794</u>	<u>887,428,143</u>
Activos netos al final del año		<u>1,098,915,868</u>	<u>993,817,794</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Notas		
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Cambio en los activos netos del año		105,098,074	106,389,651
Ajustes por:			
Depreciación y amortización	8 y 9	68,310,876	90,715,198
Estimación por deterioro para cuentas y documentos por cobrar	4	9,385,471	32,971,055
Pérdida por descargo de propiedad, mobiliario y equipos	8	327,368	797,369
Gastos de becas	7	7,568,664	7,371,944
Ingresos diferidos devengados		(86,877,622)	(90,178,340)
Costos financieros	12 y 13	27,191,974	30,349,482
		<u>131,004,805</u>	<u>178,416,359</u>
Cambios netos en activos y pasivos:			
Documentos y cuentas por cobrar a corto y largo plazo		(49,063,742)	(155,685,404)
Inventarios de libros y suministros		(393,237)	1,187,649
Gastos pagados por anticipado		(11,873,444)	(12,797,518)
Otros activos		(149,116)	(9,615)
Cuentas por pagar		(27,042,611)	44,481,609
Ingresos diferidos		86,900,855	86,877,622
Acumulaciones por pagar y otros pasivos		6,784,523	(1,196,869)
Prestaciones sociales por pagar		(24,017,276)	(18,693,215)
Efectivo generado por las operaciones		<u>112,150,757</u>	<u>122,580,618</u>
Intereses ganados		1,470,519	2,327,732
Intereses pagados	12	(28,662,493)	(32,677,214)
Flujo de efectivo provisto por las actividades de operación		<u>84,958,783</u>	<u>92,231,136</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Aumento (disminución) de inversiones en valores		(16,924,249)	22,238,767
Adquisición de propiedad, mobiliario y equipos	8	(90,828,308)	(122,222,985)
Flujos de efectivo usado en las actividades de inversión		<u>(107,752,557)</u>	<u>(99,984,218)</u>
Flujos de efectivo usado en las actividades de financiamiento:			
Préstamos obtenidos	12	90,000,000	160,043,065
Préstamos pagados		(60,472,915)	(145,361,231)
Flujos de efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>29,527,085</u>	<u>14,681,834</u>
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo		6,733,311	6,928,752
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		<u>27,650,731</u>	<u>20,721,979</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>34,384,042</u>	<u>27,650,731</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

1. Información corporativa

El Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC) (la Institución), es una institución universitaria privada, sin fines de lucro y autónoma. Fue creada según la Ley núm. 520 y mediante el Decreto núm. 2389 del 15 de junio de 1972, posteriormente derogado y sustituido por la Ley núm. 122-05. La Institución inició sus actividades docentes en octubre del 1972. INTEC tiene como misión formar ciudadanos capaces, íntegros y competitivos internacionalmente, que contribuyan al desarrollo sostenible de la sociedad mediante la ciencia y la tecnología.

Los objetivos principales de INTEC son:

- a) Formar profesionales de alta calidad, innovadores, con sentido crítico y competitivos internacionalmente.
- b) Promover y fortalecer los vínculos de la Institución con los sectores que contribuyen a la innovación y al desarrollo tecnológico sostenible.
- c) Incrementar la competitividad y fortalecer su posicionamiento internacional.
- d) Fortalecer las alianzas y acuerdos estratégicos con instituciones de educación superior y organismos de investigación a nivel mundial.
- e) Elevar los niveles de desempeño organizacional mediante la adecuación de los procesos, la estructura o la infraestructura física, para asegurar la calidad de los servicios y la sostenibilidad financiera de la Institución.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 299, inciso (d), del Código Tributario de la República Dominicana (Ley núm. 11-92) sobre las instituciones sin fines de lucro, la Institución está exenta del pago de impuesto sobre la renta.

La Institución tiene su domicilio principal en la Av. Los Próceres núm. 849, Ensanche Galá, Santo Domingo, República Dominicana, desarrollando sus actividades en todo el territorio nacional y el extranjero.

INTEC cuenta con tres organismos directivos de carácter general:

- ♦ La Asamblea General: es el órgano supremo de dirección de INTEC, integrado por los miembros fundadores y por los miembros de la Junta de Regentes. La Junta de Regentes está integrada por 15 miembros, entre los que se encuentran el Rector, personas sobresalientes de la comunidad nacional y egresados.
- ♦ La Rectoría: es la máxima autoridad ejecutiva de la Institución, bajo la responsabilidad del Rector.
- ♦ El Consejo Académico: es el encargado de planificar la política académica de conformidad con las directrices de la Junta de Regentes. Sus miembros son: el Rector, quien lo preside; vicerrectores y decanos de las áreas académicas y de las divisiones.

2. Base de presentación y políticas contables aplicadas en los estados financieros

Los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y por los años terminados en esa fecha, se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.1 Base de preparación y moneda de presentación

Los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2021 y 2020, han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por ciertas partidas que se miden de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante. Las informaciones financieras están presentadas en pesos dominicanos (RD\$), la cual ha sido definida como la moneda funcional de la Institución.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), no tienen normas específicas emitidas, aplicables a entidades sin fines de lucro en lo que respecta a la clarificación de la estructura de la información financiera y clasificación de activos netos, por lo que para tales fines se han aplicado las normas específicas para entidades sin fines de lucro emitidas por la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB por sus siglas en inglés). En consecuencia, los activos netos de la Institución y los cambios producidos en los mismos están clasificados de la siguiente manera:

Activos netos sin restricciones de donantes - La parte de los activos netos de una entidad sin fines de lucro que no está sujeta a restricciones impuestas por los donantes.

Activos netos con restricciones de donantes - La parte de los activos netos de una entidad sin fines de lucro que está sujeta a restricciones impuestas por los donantes.

2.2 Clasificación circulante y no circulante

La Institución presenta en el estado de situación financiera sus activos y pasivos clasificados como circulantes y no circulantes.

Un activo es clasificado como circulante cuando la Institución espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizarlo dentro de los doce (12) meses siguientes después del año sobre el que se informa; y el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce (12) meses después del cierre del año sobre el que se informa.

La Institución clasifica el resto de sus activos como no circulantes.

Un pasivo es clasificado como circulante cuando la Institución espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe ser liquidado dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del año sobre el que se informa; o cuando la Institución no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del año sobre el que se informa.

La Institución clasifica el resto de sus pasivos como no circulantes.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.3 Saldos y transacciones en moneda extranjera

Los saldos y transacciones en moneda extranjera son registrados al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Institución valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación. La tasa de cambio al cierre usada por la Institución para valorar los dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2021, fue de RD\$57.16 (2020: RD\$58.33) por US\$1.00 y para los Euros fue de RD\$64.77 (2020: RD\$71.40) por EUR\$1.00.

Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del año en que ocurren. En la nota 17 se presenta la posición neta en moneda extranjera de la Institución.

2.4 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de los descuentos otorgados. La Institución reconoce sus ingresos cuando el monto de los mismos puede ser medido razonablemente y es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Institución. Un detalle de los criterios específicos utilizados por la Institución para el reconocimiento de sus ingresos se presenta a continuación:

a) Ingresos por servicios educativos

El ingreso por servicios educativos es reconocido en la medida en que el servicio es ofrecido acorde a los planes de estudio de los estudiantes, neto de cualquier descuento otorgado. Los descuentos que se otorgan surgen de pronto pago y de los logros académicos por parte de los estudiantes. La Institución reconoce los ingresos originados por las operaciones propias como aumento de los activos netos, utilizando el método de lo devengado. Al final de cada período contable los ingresos correspondientes a facturaciones sobre servicios educativos aún no ofrecidos se registran en una cuenta de pasivo denominada "Ingresos diferidos" y se reconocen como ingresos a medida que los servicios educativos son ofrecidos a los estudiantes.

b) Ingresos por subvenciones

Corresponde a aportaciones recibidas del Estado Dominicano, como apoyo gubernamental a las organizaciones sin fines de lucro. Esta subvención no impone condición de rendimientos futuros específicos para la Institución.

La Institución reconoce los ingresos originados por las subvenciones recibidas como aumento de los activos netos, cuando son recibidos o tienen los derechos de exigibilidad de los mismos.

c) Otros ingresos operacionales (incluye arrendamientos operativos)

Ingresos por comisión por programas de terceros (avances recibidos para cursos y diplomados)

Los ingresos por comisión por programas de terceros corresponden a las comisiones ganadas por concepto de intermediación por los servicios ofrecidos de cursos y diplomados a través de los centros de capacitación de la Institución.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.4 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos (continuación)

Los ingresos por comisión por programas de terceros son reconocidos a medida que el servicio es ofrecido. Inicialmente, los avances recibidos de terceros se registran como pasivos y se van desembolsando a los diferentes centros a medida que se ofrecen los servicios a los usuarios.

Los costos y gastos se reconocen en los resultados de cada período cuando se incurren.

d) Costos y gastos

La Institución otorga becas a sus empleados y parientes cercanos, así como a personas de escasos recursos remitidos vía el Ministerio de Educación Superior, Ciencias y Tecnología (MESCYT) que cumplan los requisitos académicos exigidos por la Institución. El costo por estas becas se reconoce como un gasto diferido y es amortizado y reconocido en los estados de actividades y cambios en los activos netos que se acompañan en la medida que se ofrecen los servicios a los estudiantes.

2.5 Beneficios a los empleados

2.5.1 Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar bajo el bono en efectivo a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, si la Institución posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de forma fiable.

2.5.2 Prestaciones por terminación

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 Institución reconoce el pago de prestaciones en los estados cuando da por terminado el contrato de trabajo.

Hasta el 31 de diciembre de 2017 la Institución acumulaba las prestaciones laborales por auxilio de cesantía cuando independientemente los empleados eran despedidos o renunciaban, siempre que cumplieran ciertos requisitos de tiempo y calidad de la labor ejecutada por el empleado.

La Gerencia de la Institución mediante Asamblea Ordinaria de la Junta de Regentes del 5 de julio de 2018, aprobó discontinuar el pago del beneficio por auxilio de cesantía cuando el empleado renuncie.

Cuando se produce una modificación o reducción en las obligaciones por pasivo laboral, la modificación resultante en el beneficio que se relaciona con el servicio pasado o la ganancia o pérdida por la reducción, se reconoce de inmediato en los resultados del período. La Institución reconoce una ganancia o pérdida en la liquidación de las obligaciones por pasivo laboral cuando estos ocurren.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.5 Beneficios a los empleados (continuación)

2.5.3 Prestaciones sociales por pagar

La Institución mantiene una obligación denominada prestaciones sociales por pagar con ciertos empleados que laboraban en la Institución, y que, al momento de tomar la decisión de discontinuar la acumulación del pasivo laboral por terminación de servicios, cumplían con los requisitos de tiempo y calidad de labor ejecutada por dichos empleados. Dicho pasivo es descontado para determinar su valor presente. Las nuevas modificaciones se reconocen en resultados en el período en que surgen.

2.5.4 Aportes a la Seguridad Social

La Institución reconoce mensualmente los aportes al Sistema Dominicano de Seguridad Social, al igual que los aportes de los empleados, como una acumulación hasta el momento que son depositados en la Tesorería de la Seguridad Social de la República Dominicana.

2.6 Ingresos y costos financieros

2.6.1 Ingresos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por intereses ganados sobre fondos invertidos en inversiones en valores y equivalentes de efectivo. Los ingresos por intereses ganados son reconocidos en resultados, usando el método de interés efectivo.

2.6.2 Costos financieros

Los costos financieros están compuestos por intereses pagados sobre préstamos o financiamientos, obligaciones por pasivo laboral y la ganancia y pérdida en cambio de moneda extranjera. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurre, utilizando el método de interés efectivo.

Las pérdidas en cambio de moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros, dependiendo de si los saldos están en una posición de ganancia o pérdida neta.

2.7 Impuesto sobre la renta

La Institución está exenta del pago de impuesto sobre la renta por ser una entidad sin fines de lucro según se indica en la nota 1 a estos estados financieros.

2.8 Propiedad, mobiliario y equipos

2.8.1 Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedades mobiliario y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, si alguna.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia Institución incluye lo siguiente:

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.8 Propiedad, mobiliario y equipos (continuación)

2.8.1 Reconocimiento y medición (continuación)

- ◆ El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- ◆ Cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de convertir el activo apto para trabajar en el uso previsto.

Cuando la Institución tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, se requiere una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados. Cuando partes de una partida de propiedad, mobiliario y equipos poseen vidas útiles distintas, son registrados como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, mobiliario y equipos. Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, mobiliario y equipos (calculada como la diferencia entre el valor obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento), se reconoce en los resultados.

2.8.2 Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el gasto fluyan a la Institución. Las reparaciones y mantenimientos continuos se registran como una variación en los activos netos.

2.8.3 Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida como parte de los cambios en los activos netos usando el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, mobiliario y equipos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Los elementos de propiedad, mobiliario y equipos se deprecian desde la fecha en la que estén instalados y listos para su uso, o en el caso de activos construidos internamente, desde la fecha en que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

En la depreciación de la propiedad, mobiliario y equipos se utilizan las siguientes tasas:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Años de vida útil</u>
Edificios y mejoras	5 y 35
Mobiliario, equipos de oficina y otros mobiliarios	4-7
Biografía	6.67
Equipos de transporte	<u>4</u>

En caso de ocurrir cambios significativos en las condiciones de los activos, los métodos de depreciación, vida útil y valores residuales de los mismos, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.9 Otros activos

2.9.1 Reconocimiento

Los otros activos comprenden las licencias de programas de computadoras que tienen una vida útil limitada, son medidos al costo menos su amortización acumulada.

2.9.2 Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos.

2.9.3 Amortización

La amortización se calcula sobre el monto amortizable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual. La amortización es reconocida como parte de los cambios en los activos netos sobre la base del método de línea recta, es decir, la distribución uniforme del costo de los activos sobre el estimado de años de la vida útil desde la fecha que están disponibles para su uso, ya que esto refleja más cercanamente el patrón del consumo de los beneficios económicos en el futuro del activo. La vida útil de las licencias es de aproximadamente 4 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.10 Instrumentos financieros

2.10.1 Activos y pasivos financieros no derivados - reconocimiento y baja en cuentas

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar simultáneamente a un activo financiero en una institución y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra institución. La Institución aplica lo establecido en la sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos de la NIIF para las PYMES, para contabilizar todos sus instrumentos financieros no derivados, si alguno.

La Institución reconoce inicialmente los otros activos y pasivos financieros básicos en la fecha de la transacción en que la Institución se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

La Institución da de baja en cuentas un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir de los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con el activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Institución, se reconoce como un activo o pasivo separado. Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en los estados de situación financiera cuando, la Institución cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.10 Instrumentos financieros (continuación)

2.10.1 Activos y pasivos financieros no derivados - reconocimiento y baja en cuentas (continuación)

Los activos y pasivos financieros mantenidos por la Institución se clasifican como instrumentos financieros medidos al costo amortizado y se mantienen hasta su vencimiento. Los instrumentos financieros medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los mismos se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros no derivados mantenidos por la Institución son los siguientes:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo consiste en efectivo en caja y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios, si alguno, que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Institución, son considerados como un componente del efectivo para propósito del estado de flujos de efectivo.

Cuentas y documentos por cobrar

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios a crédito se realizan en condiciones normales y los importes de las cuentas y documentos por cobrar no generan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas y documentos por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los documentos por cobrar, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La Institución determina una estimación para cuentas y documentos de dudoso cobro, la cual es establecida a través de un cargo a la cuenta de gastos por pérdidas en cuentas y documentos por cobrar. El monto de la estimación para posibles pérdidas en cuentas y documentos por cobrar es determinado por la Gerencia en base a un análisis de la cobrabilidad de las cuentas tomando en consideración el historial de pagos de los clientes, la economía y otros factores que afectan la industria. Los componentes principales de esta estimación están integrados por un elemento de pérdida específica que se relaciona con las exposiciones significativas individuales de cada cliente. La Institución mantiene un acuerdo con el Banco BHD León, para el otorgamiento de créditos educativos, una vez los estudiantes son graduados, el Banco BHD León desembolsa a la Institución los créditos consumidos por los estudiantes. Al 31 de diciembre de 2021, los créditos educativos bajo esta modalidad ascienden a RD\$103,540,020 (2020: RD\$51,047,594), los cuales no están sujetos a estimación de pérdida, dada la solvencia de dicho banco.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.10 Instrumentos financieros (continuación)

2.10.1 Activos y pasivos financieros no derivados - reconocimiento y baja en cuentas (continuación)

Inversiones en valores

Las inversiones en valores corresponden a certificados financieros emitidos por entidades financieras locales, con vencimiento original mayor a tres meses. Las inversiones en valores se contabilizan al costo más los intereses ganados capitalizables, menos cualquier pérdida por deterioro.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por pagar son registradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de intereses efectiva. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de reporte.

Documentos y préstamos

Los documentos y préstamos son reconocidos inicialmente al precio de la transacción. Los documentos y préstamos son medidos al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de intereses efectiva. La Institución reconoce las ganancias o pérdidas resultantes del período cuando al pasivo financiero, así como a través del proceso de amortización.

Los documentos y préstamos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Institución tenga el derecho incondicional para referirse a la cancelación del pasivo por lo menos 12 meses después de la fecha de presentación.

Fondos recibidos de terceros

La Institución recibe fondos de terceros para gestión de proyectos. El efectivo recibido se contabiliza como un pasivo, el cual se va disminuyendo en la medida en que los fondos son utilizados. La institución presenta el efectivo no utilizado a la fecha del estado de situación financiera como parte del rubro de avances recibidos para cursos y diplomados.

2.11 Deterioro del valor de los activos

2.11.1 Activos financieros medidos a costo amortizado

La Institución considera la evidencia de deterioro del valor de los activos financieros medidos a costo amortizado, tanto a nivel específico como colectivo. Todos los activos individualmente significativos son evaluados individualmente por deterioro de su valor. Los que no se encuentran específicamente deteriorados, son evaluados colectivamente por cualquier deterioro del valor incurrido pero que aún no ha sido identificado. Los activos que no son individualmente significativos son evaluados colectivamente por deterioro del valor, agrupándolos considerando características de riesgos similares.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.11 Deterioro del valor de los activos (continuación)

2.11.1 Activos financieros medidos a costo amortizado (continuación)

Al evaluar el deterioro del valor colectivo, la Institución utiliza información histórica acerca de la oportunidad de las recuperaciones y el importe de la pérdida incurrida, haciendo un ajuste si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro del valor se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Las pérdidas se reconocen inmediatamente en los resultados del período.

Cuando la Institución considera que no existen posibilidades reales de recuperar el activo, los importes involucrados se dan de baja en cuentas. Si posteriormente el importe de la pérdida disminuye y esa disminución puede ser relacionada objetivamente con un hecho ocurrido después de que se reconoció el deterioro del valor, la pérdida por deterioro del valor previamente reconocida se reversa con crédito a los resultados.

2.11.2 Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Institución, excepto los inventarios, se revisan en cada fecha de los estados de situación financiera para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si se estima que el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o grupo de activos) es menor que su importe en libros, se reduce el importe en libros del activo (o grupo de activos) hasta su valor razonable menos los costos de venta. Una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Si una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor razonable menos los costos de venta, sin exceder el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del activo (o grupo de activos) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en los resultados.

Para otros activos, una pérdida por deterioro se reversa solo en la medida en que el importe en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

2.12 Inventarios de libros y suministros

Los inventarios de libros y suministros están medidos al menor de costo o valor neto realizable utilizando el método de promedio ponderado.

La estimación para obsolescencia de inventarios se reconoce con base en un análisis técnico de las partidas de inventario que la Institución entiende no serán utilizadas en la operación.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

2. Base de elaboración y políticas contables aplicadas en los estados financieros (continuación)

2.12 Inventarios de libros y suministros (continuación)

En cada período sobre los que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio en venta o de reposición menos los costos de venderlos. Si los inventarios se han deteriorado, se reduce un importe en libros al precio de venta o de reposición menos los costos de venderlos y se reconoce inmediatamente como una variación en los activos netos.

2.13 Pagos bajo arrendamientos operativos

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en los resultados de forma lineal durante el plazo del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el plazo de este.

2.14 Provisión

Una provisión es reconocida si, como resultado de un suceso pasado, la Institución tiene una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que se necesite utilizar recursos económicos para negociar y cerrar la obligación. Las provisiones son determinadas descontando el flujo de caja esperado que sea necesario para liquidar el pasivo.

2.15 Supuestos claves de la incertidumbre en la estimación

La preparación de los estados financieros de la Institución requiere que la Administración realice juicios claves de la incertidumbre de estimaciones que afectan las cifras informadas de ingresos, gastos, activos y pasivos a la fecha de los estados financieros.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza tienen un riesgo de causar ajustes de importancia relativa a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presenta a continuación:

Arrendamientos operativos

La Institución incluye en sus actividades comerciales el arrendamiento a terceros de ciertas propiedades y equipos y basada en la evaluación de los términos y condiciones de los contratos de arrendamientos suscritos, y ha determinado que retiene para sí todos los riesgos y derechos de las propiedades y equipos arrendados, por lo tanto, clasifica estos contratos como arrendamientos operativos.

Deterioro de activos no financieros

La Institución estima que no existen indicadores de deterioro para ninguno de sus activos no financieros a la fecha de los estados financieros.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Efectivo en caja	2,147,530	2,001,864
Depósitos en cuentas (a)	17,699,781	13,648,867
Certificados de depósitos (b)	14,536,731	12,000,000
	<u>34,384,042</u>	<u>27,650,731</u>

(a) Corresponde a efectivo en bancos locales y extranjeros. Al 31 de diciembre de 2021, algunas de estas cuentas corrientes y de ahorro generan un interés anual entre 0.10% y 1% (2020: 0.10% y 0.25%).

(b) Al 31 de diciembre de 2021, corresponde a inversión en certificado bajo el instrumento financiero de Fideicomiso aperturado en el mes de junio 2021, con tasa de 5.45% anual, pagadero a vencimiento. Al 31 de diciembre de 2020, corresponde a certificado financiero con vencimiento menor a noventa (90) días. Este certificado genera un interés de 2.85% anual.

4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan esencialmente por concepto de matriculación, diplomados, seminarios, entre otros. El riesgo de crédito al que la Institución está expuesta está definido principalmente por las características individuales de cada estudiante. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las transacciones de ingresos y cuentas por cobrar por área geográfica están concentradas en alrededor de 98 % en estudiantes, consumidores finales del mercado local.

La exposición al riesgo de crédito de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Estudiantes	133,352,368	129,067,905
Cursos y diplomados	23,559,986	29,498,173
Programas de terceros (a)	5,995,442	4,571,884
Patrocinadores (b)	104,642,825	94,564,858
Otras cuentas por cobrar	9,907,095	9,895,104
	<u>277,457,716</u>	<u>267,597,924</u>

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

4. Cuentas por cobrar (continuación)

- (a) Estas cuentas se originan de servicios de cursos y diplomados ofrecidos por la Institución a terceros. Al 31 de diciembre de 2021, la Institución ha recibido avances para cubrir estos servicios por RD\$69,990,421 (2020: RD\$59,862,451), los cuales se presentan como avances recibidos para cursos y diplomados, en el renglón de cuentas por pagar, en los estados de situación financiera a esas fechas que se acompañan.
- (b) Al 31 de diciembre 2021, incluyen RD\$225,684 (2020: RD\$223,284), correspondiente a cuentas por cobrar al Gobierno de los Estados Unidos de América, por concepto de matriculación y manutención de los estudiantes federales, subvencionados por dicho país.

Deterioro del valor

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un desglose de las cuentas por cobrar de acuerdo con su antigüedad y estimación por deterioro es el siguiente:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Estimación por deterioro</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Estimación por deterioro</u>
Entre 0 y 90 días	69,106,339	-	66,041,564	-
Entre 91 y 180 días	21,580,188	-	34,011,147	-
Entre 181 y 360 días	55,584,901	-	54,443,046	-
Más de 361 días	121,279,193	76,559,640	103,207,063	69,791,357
	<u>267,550,621</u>	<u>76,559,640</u>	<u>257,702,820</u>	<u>69,791,357</u>
Otras cuentas por cobrar	9,907,095	-	9,895,104	-
	<u>277,457,716</u>	<u>76,559,640</u>	<u>267,597,924</u>	<u>69,791,357</u>

Sobre la base de experiencias anteriores, la Institución considera que no es necesaria una estimación por deterioro con relación a las cuentas por cobrar al Banco Central de la República Dominicana, debido a que estas se van compensando con el uso del diferencial cambiario sobre préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta compensación resulta de la diferencia entre la tasa de cambio fija de RD\$3.15, para los pagos de las cuotas de capital e interés y el valor deducido de la deuda a tasa de cambio a la fecha de dichos pagos [ver las notas 12 y 16, acápite (a)].

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos pendientes por cobrar corresponden a cuentas que mantienen un buen historial de crédito con la Institución. La Institución establece una estimación por deterioro que representa su mejor estimado de las pérdidas potenciales en las cuentas por cobrar. Los componentes principales de esta estimación son un elemento de pérdida específica que se relaciona con las exposiciones significativas individuales de cada crédito.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

4. Cuentas por cobrar (continuación)

Un resumen de la actividad de la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldos al inicio	69,791,357	74,982,954
Cargo del año (a)	9,385,471	32,971,055
Descargo contra cuentas por cobrar	<u>(2,617,188)</u>	<u>(38,162,652)</u>
Saldos al final	<u>76,559,640</u>	<u>69,791,357</u>

(a) Se incluyen como parte de los otros costos y gastos generales y administrativos en el estado de actividades y cambios en los activos netos de ese año que se acompaña.

5. Documentos por cobrar a largo plazo

Corresponde a documentos por cobrar a largo plazo a estudiantes que mantienen créditos educativos relacionados con matriculación de grado y postgrado. Estos documentos tienen un plazo de vencimiento entre cuatro y cinco años (duración de las carreras). Los mismos se registran al costo. Dichos documentos por cobrar a largo plazo no generan intereses.

Un desglose de los documentos por cobrar a largo plazo, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, incluyendo su porción corriente, de acuerdo con su antigüedad y la estimación por deterioro, es el siguiente:

<u>2021</u>	<u>Documentos por cobrar a largo plazo incluyendo porción corriente</u>	<u>Porción corriente</u>	<u>Documentos por cobrar a largo plazo excluyendo porción corriente</u>	<u>Estimación por deterioro</u>
Vencidas entre:				
Entre 0 y 90 días	9,233,019	-	9,233,019	-
91 y 180 días	-	-	-	-
181 y 360 días	27,996,815	-	27,996,815	-
Más de 360 días	<u>116,641,031</u>	<u>13,227,999</u>	<u>103,413,032</u>	<u>13,787,954</u>
	<u>153,870,865</u>	<u>13,227,999</u>	<u>140,642,866</u>	<u>13,787,954</u>

<u>2020</u>	<u>Documentos por cobrar a largo plazo incluyendo porción corriente</u>	<u>Porción corriente</u>	<u>Documentos por cobrar a largo plazo excluyendo porción corriente</u>	<u>Estimación por deterioro</u>
Vencidas entre:				
Entre 0 y 90 días	15,448,385	-	15,448,385	-
91 y 180 días	14,012,864	-	14,012,864	-
181 y 360 días	22,992,442	-	22,992,442	-
Más de 360 días	<u>64,874,283</u>	<u>11,105,059</u>	<u>53,769,224</u>	<u>13,831,825</u>
	<u>117,327,974</u>	<u>11,105,059</u>	<u>106,222,915</u>	<u>13,831,825</u>

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

5. Documentos por cobrar a largo plazo (continuación)

Un resumen de la actividad de la estimación por deterioro de los documentos por cobrar a largo plazo durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldos al inicio	13,831,825	14,507,622
Descargos	<u>(43,871)</u>	<u>(675,797)</u>
Saldos al final	<u>13,787,954</u>	<u>13,831,825</u>

El vencimiento de los documentos por cobrar a largo plazo incluyendo porción corriente es como sigue:

	<u>2021</u>
2022	13,227,999
2023 en adelante	<u>140,642,866</u>
	<u>153,870,865</u>

Al 31 de diciembre de 2021, la Institución mantiene acuerdo de servicios con la Fundación Apec de Crédito Educativo, INC. (FUNDAPEC), para el cobro y administración de una parte de la cartera de créditos educativos por RD\$231,001 (2020: RD\$265,993). Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, como parte de la gestión de cobro se recuperaron cuentas por cobrar por un monto de RD\$34,992 (2020: RD\$43,674). La Institución pagó alrededor de 12% y 15% de comisión por cada gestión de cobro lograda, a esas fechas.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, las comisiones pagadas por este concepto ascienden a RD\$1,395 (2020: RD\$5,241), y se presentan formando parte de los otros costos y gastos generales y administrativos en los estados actividades y de cambios en los activos netos de esos años que se acompañan.

La Institución y el Banco BHD León (Banco), acordaron apoyarse en el desarrollo de un esquema de financiamiento educativo, dirigido a estudiantes que cumplan los requisitos académicos exigidos por INTEC.

El acuerdo establece que INTEC ofrecerá a dichos estudiantes el financiamiento sin intereses de la totalidad de la matrícula correspondiente a la carrera universitaria seleccionada por éstos. Asimismo, el Banco por cuenta de la Institución originará la cartera de crédito y custodiará los documentos hasta el momento en que el estudiante finalice la carrera universitaria, momento en el cual, luego de realizar la depuración y análisis de crédito correspondientes, procederá a otorgarle un crédito al estudiante directamente, con el cual se saldará la deuda contraída con la Institución originado en el desarrollo de su carrera. Al 31 de diciembre de 2021, la cantidad de estudiantes bajo la modalidad de financiamiento educativo es de 308 (2020: 308). Al 31 de diciembre de 2021, la Institución ha otorgado financiamiento a estudiantes bajo esta modalidad por un monto de RD\$140,856,452 (2020: RD\$103,540,020).

Dicho acuerdo establece una línea de crédito para cubrir estos financiamientos por RD\$80,000,000, de la cual, ha sido utilizada al 31 de diciembre de 2021 el monto de RD\$76,311,267 (2020: RD\$40,000,000).

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

6. Inversiones en valores

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponden a certificados financieros mantenidos hasta el vencimiento con instituciones financieras locales y del exterior. Los certificados en dólares estadounidenses (US\$) generaron intereses de 1.50% y 0.55% anual, respectivamente, con vencimiento a 360 días. Dicha inversión está dada en garantía sobre una línea de crédito con una institución financiera del exterior. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, los intereses recibidos por este concepto ascienden a RD\$1,408,717 (2020: RD\$2,142,804), y se presentan formando parte de los intereses ganados en el renglón de ingresos (costos) financieros, neto en los estados de actividades y cambios en los activos netos de esos años que se acompañan.

7. Gastos pagados por anticipado

Un resumen de los gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos por amortización de becas estudiantiles (nota 16) (a)	7,692,215	7,568,664
Seguros	5,593,391	6,024,093
Mantenimientos y otros gastos de computadoras	16,537,798	11,066,866
Otros	<u>1,301,765</u>	<u>2,160,766</u>
	<u>31,125,169</u>	<u>26,820,389</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2021, corresponden a gastos por concepto de becas otorgadas a estudiantes por la Institución para carreras de grado, postgrado y maestrías, los cuales son reconocidos como gastos operativos a medida que se van ofreciendo los servicios educativos a los estudiantes. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, los gastos por este concepto ascienden a RD\$91,634,231 (2020: RD\$84,096,939), los cuales se presentan formando parte de los otros costos y gastos generales y administrativos en los estados de actividades y cambios en los activos netos de esos años que se acompañan.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

8. Propiedad, mobiliario y equipos, neto

Un detalle del movimiento de la propiedad, mobiliario y equipos, y la depreciación acumulada durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificaciones y mejoras</u>	<u>Mobiliario y equipos</u>	<u>Bibliografía</u>	<u>Vehículos y equipos de transporte</u>	<u>Mobiliarios y equipos en tránsito (a)</u>	<u>Construcción en proceso (b)</u>	<u>Total</u>
Costo histórico:								
Saldos al 1ro de enero de 2020	492,687,505	1,042,049,979	431,942,191	40,109,257	16,072,289	4,718,045	178,237,451	2,205,816,717
Adiciones	-	886,700	7,702,889	55,119	990,001	17,760,458	94,827,818	122,222,985
Transferencia	-	4,285,145	18,416,720	-	-	(16,481,858)	(6,220,007)	-
Retiros y descargos	-	-	(1,468,061)	-	-	(477,293)	-	(1,945,354)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	492,687,505	1,047,221,824	456,593,739	40,164,376	17,062,290	5,519,352	266,845,262	2,326,094,348
Adiciones	-	2,594,997	13,410,434	12,155	-	13,501,332	61,309,390	90,828,308
Transferencias	-	1,150,536	10,085,194	112,530	-	(10,182,957)	(1,165,303)	-
Traslados hacia otros activos	-	-	-	-	-	(1,883,110)	-	(1,883,110)
Retiros y descargos	-	-	(13,126,967)	-	-	(338,287)	475,999	(12,989,255)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	492,687,505	1,050,967,357	466,962,400	40,289,061	17,062,290	6,616,330	327,465,348	2,402,050,291
Depreciación:								
Saldos al 1ro de enero de 2020	-	(447,743,325)	(316,613,105)	(38,789,830)	(11,232,417)	-	-	(814,378,677)
Depreciación del año	-	(42,991,223)	(41,414,014)	(637,294)	(2,059,362)	-	-	(87,101,893)
Retiros y descargos	-	-	1,147,985	-	-	-	-	1,147,985
Saldos al 31 de diciembre de 2020	-	(490,734,548)	(356,879,134)	(39,427,124)	(13,291,779)	-	-	(900,332,585)
Depreciación del año	-	(25,543,932)	(38,031,037)	(342,181)	(2,100,612)	-	-	(66,017,762)
Retiros y descargos	-	-	12,661,887	-	-	-	-	12,661,887
Saldos al 31 de diciembre de 2021	-	(516,278,480)	(382,248,284)	(39,769,305)	(15,392,391)	-	-	(953,688,460)
Valor en libros:								
Al 31 de diciembre de 2021	<u>492,687,505</u>	<u>534,688,877</u>	<u>84,714,116</u>	<u>519,756</u>	<u>1,669,899</u>	<u>6,616,330</u>	<u>327,465,348</u>	<u>1,448,361,831</u>
Al 31 de diciembre de 2020	<u>492,687,505</u>	<u>556,487,276</u>	<u>99,714,605</u>	<u>737,252</u>	<u>3,770,511</u>	<u>5,519,352</u>	<u>266,845,262</u>	<u>1,425,761,763</u>

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

8. Propiedad, mobiliario y equipos, neto (continuación)

- (a) Corresponde a avances efectuados a proveedores de la Institución para la adquisición de mobiliarios y equipos estudiantiles.
- (b) Al 31 de diciembre de 2021, la construcción en proceso consiste en desembolsos realizados para la construcción del edificio de la facultad de ingeniería.

Al 31 de diciembre de 2021, la Institución mantiene en uso activos totalmente depreciados por un monto de RD\$600,932,142 (2020: RD\$487,168,000).

9. Otros activos

Un resumen de los otros activos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depósitos y fianzas	1,431,640	1,282,526
Licencias y programas de computadoras (a)	51,412,562	49,348,529
Amortización acumulada (b)	<u>(48,432,067)</u>	<u>(46,135,450)</u>
	2,980,495	3,213,079
	<u>4,412,135</u>	<u>4,495,605</u>

- (a) Corresponden a licencias de programas de computadoras y mantenimiento, con vigencia de cuatro años.
- (b) El movimiento de las amortizaciones durante los años 2021 y 2020 es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldos al inicio del año	46,135,450	42,522,145
Cargo del año	2,296,617	3,613,305
Saldos al final del año	<u>48,432,067</u>	<u>46,135,450</u>

10. Ingresos diferidos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponden al ingreso diferido del primer mes del próximo año fiscal, este se genera través de la carga académica y facturación de la matriculación estudiantil y de los servicios educativos impartidos a estudiantes y profesionales de las distintas áreas académicas (grado y postgrado), los cuales son reconocidos como ingresos en la medida en que se ofrecen los servicios. El cobro asociado a estos ingresos es realizado en dos partidas, un 50% del total de los créditos seleccionados en la cuarta semana y el 50% restante en la octava semana de clases de cada trimestre.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, incluyen también los ingresos diferidos del contrato suscrito con Instituto Nacional de Formación y Capacitación del Magisterio (INAFOCAM), para la ejecución de la Estrategia de Formación Continua Centrada en la Escuela (EFCCE), estos son reconocidos mensualmente en función de la vigencia del contrato o entrega de los servicios conforme a los trabajos realizados y la comisión (overhead) asociada a este contrato oscila entre un 20% y 30% del monto total. (Ver nota 16).

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

11. Acumulaciones por pagar y otros pasivos

Las acumulaciones por pagar y otros pasivos, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, son como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuestos a empleados	7,065,997	5,261,766
Retención por Seguridad Social (Ley núm. 87-01)	11,587,843	9,934,246
Vacaciones del personal	14,121,749	15,054,015
Otras acumulaciones	8,905,201	4,468,822
	<u>41,680,790</u>	<u>34,718,849</u>

12. Deuda a largo plazo

Un desglose de la deuda a largo plazo, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Préstamo 681/SF-DR sin garantía, obtenido del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el 3 de junio de 1982, por un valor original de US\$5,400,000 y \$181,710,372 pesetas pagaderos a una tasa de cambio promedio de RD\$3.15 y el excedente en el diferencial será asumido por el Banco Central de la República Dominicana, para ser usado en becas para sus empleados. Genera una tasa de interés anual de 2% y comisión de crédito de 0.5%, obtenido con el propósito de financiar el proyecto "Consolidación y Expansión Académica del INTEC", con garantía solidaria del Estado Dominicano y vencimiento el 24 de mayo de 2022. El préstamo es amortizable en 60 cuotas semestrales contentivas de capital e intereses de aproximadamente US\$79,644 y €\$23,700 para ambos años.	5,193,322	15,937,155
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto de RD\$40,000,000, con tasa de interés anual de 9.5%, pagadero en 90 cuotas de capital e intereses y vencimiento en el mes de enero de 2023.	10,247,027	17,034,111
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto de RD\$40,000,000, con una tasa de interés anual de 10%, pagadero en 54 cuotas de capital e intereses, con periodo de gracia de seis meses.	40,000,000	-
Línea de crédito obtenida con una institución financiera del exterior, por un monto de US\$51,739. Genera un interés anual de 1.50% con vencimiento en diciembre de 2022 renovado anualmente y garantía sobre inversiones en valores con la misma institución financiera por un monto aproximado de US\$111,000.	4,199,965	1,954,916
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto de RD\$100,000,000, con tasa de interés anual de 9.75%, pagadero en 60 cuotas de capital e intereses y vencimiento en el mes de julio de 2022.	34,866,577	52,791,155
Línea de crédito otorgado por el Banco de Reservas, sin garantía por un monto de RD\$50,000,000, con tasa de interés anual de 8.50%, pagadero en 60 cuotas mensuales de capital e intereses y vencimiento en el mes de octubre de 2024.	30,000,000	-

(Continúa)

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

12. Deuda a largo plazo (continuación)

(Viene de la página anterior)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Línea de crédito otorgada por el Banco BHD León, sin garantía por un monto de RD\$48,000,000, con tasa de interés anual de 11%, con una vigencia de cinco (5) años. Los valores utilizados de dicha línea serán pagaderos en el plazo de 12 meses contados a partir de la fecha de desembolso. Al 31 de diciembre de 2020, los saldos utilizados tienen un vencimiento en el mes de junio de 2020. Como consecuencia del contrato de préstamo firmado, la Institución tiene que cumplir con ciertas obligaciones, entre ellas el cumplimiento con indicadores financiero para mantener la línea de crédito con la vigencia pactada. Al 31 de diciembre de 2021, la Institución estaba en cumplimiento de dichos índices.	76,284,043	40,000,000
Préstamo sin garantía suscrito con el Banco BHD León, por un monto de RD100,000,000, con tasa de interés anual de 8%, pagadero en 36 cuotas mensuales de capital e intereses y vencimiento en el mes de octubre de 2023.	63,912,549	95,049,614
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto de RD\$60,000,000, con tasa de interés anual de 8%, pagadero en 33 cuotas de capital e intereses y vencimiento en el mes de junio de 2023.	34,265,372	54,993,452
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto de RD\$10,000,000, con tasa de interés anual de 8%, pagadero en 12 cuotas de capital e intereses y vencimiento en el mes de mayo de 2021.	-	10,000,000
Línea de crédito otorgada por el Banco Popular Dominicano, sin garantía por un monto de RD\$40,000,000, con tasa de interés anual de 11%, pagadero en 60 cuotas mensuales de capital e intereses y vencimiento en mayo de 2024.	42,318,633	24,000,000
Total deuda a largo plazo	<u>341,287,488</u>	<u>311,760,403</u>
Porción corriente de deuda a largo plazo	<u>(110,035,614)</u>	<u>(91,009,535)</u>
Deuda a largo plazo, excluyendo porción corriente	<u>231,251,874</u>	<u>220,750,868</u>

El vencimiento de la deuda a largo plazo es como sigue:

	<u>Monto</u>
2022	110,035,614
2023	199,827,182
2024	31,424,692
	<u>341,287,488</u>

Al 31 de diciembre de 2021, los intereses causados por concepto de la deuda a largo plazo ascienden a RD\$25,828,334 (2020: RD\$25,609,832), los cuales se incluyen como parte de los intereses causados en el renglón de ingresos (costos) financieros, neto en los estados de actividades y cambios en los activos netos que se acompañan.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

12. Deuda a largo plazo (continuación)

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, una conciliación entre la deuda a largo plazo con relación a los flujos de efectivo por actividades de financiamiento es como sigue:

	<u>Deuda a largo plazo</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldos al 1ro. de enero:	311,760,403	297,078,568
Cambios en los flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Préstamos obtenidos	90,000,000	160,043,066
Préstamos pagados	(60,472,915)	(145,361,231)
Total cambios en el flujo de efectivo por actividad de financiamiento	<u>29,527,085</u>	<u>14,681,835</u>
Otros cambios:		
Gastos de intereses	25,828,334	25,609,832
Intereses pagados	(25,828,334)	(25,609,832)
Total cambios	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldos al 31 de diciembre:	<u>341,287,488</u>	<u>311,760,403</u>

Al 31 de diciembre de 2021, la Institución mantiene vigentes y en uso tarjetas de crédito con instituciones financieras locales por aproximadamente RD\$7,400,000 y US\$175,000 (2020: RD\$6,600,000 y US\$100,000). Adicionalmente al 31 de diciembre de 2021, mantiene líneas de crédito no utilizadas por RD\$59,397,324 (2020: RD\$24,000,000).

13. Prestaciones sociales por pagar

Hasta el 31 de diciembre de 2017, la Institución acumulaba el pasivo para cubrir prestaciones laborales correspondiente al auxilio de cesantía de sus empleados al dejar de prestar sus servicios a la Institución, siempre que cumplieran ciertos requisitos de tiempo y calidad de la labor ejecutada por el empleado.

La Gerencia de la Institución mediante Asamblea Ordinaria de la Junta de Regentes del 5 de julio de 2018, aprobó discontinuar la acumulación del pasivo originado por las prestaciones laborales por auxilio de cesantía cuando el empleado deje de prestar sus servicios a la Institución. Adicionalmente, se aprobó el pago a empleados elegibles hasta el 31 de diciembre de 2017. Estos pagos se realizarán de manera programada en un plazo no mayor de cinco años. A partir del 1ro. de enero de 2018, esta cuenta acumula intereses a razón de 3% anual. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, los intereses causados ascendieron a RD\$2,834,159 (2020: RD\$3,533,691), y se presentan como parte de los intereses causados en el renglón de ingresos (costos) financieros, neto en el estado de actividades y cambios en los activos netos de ese año que se acompaña.

Al 31 de diciembre de 2021, la Institución efectuó pagos por concepto de prestaciones sociales por RD\$26,851,434 (2020: RD\$22,226,907).

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

14. Ingresos operacionales

Un detalle de los ingresos operacionales durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Matriculación y servicios estudiantiles:		
Matrícula grado	813,189,249	755,319,228
Matrícula postgrado	130,939,203	103,832,017
Matrícula laboratorio	45,583,274	20,630,722
Derecho de inscripción grado	202,979,653	207,744,450
Derecho de inscripción postgrado	43,559,697	14,009,210
	<u>1,236,251,076</u>	<u>1,101,535,627</u>
Descuentos y regalías (a)	(48,887,280)	(53,241,996)
	<u>1,187,363,796</u>	<u>1,048,293,631</u>
Otros servicios educacionales	41,110,275	31,450,886
Servicios departamentos educacionales	36,242,620	36,062,019
Subtotal	<u>1,264,716,691</u>	<u>1,115,806,536</u>
Subvenciones gubernamentales (b)	<u>1,350,000</u>	<u>1,125,000</u>
Otros ingresos:		
Multas y recargos (c)	41,425,120	8,491,245
Overhead programas de terceros [nota 16 (g)]	8,936,028	86,142,226
Asistencia técnica y consultoría	48,293,541	60,073,618
Diversos	21,340,708	49,003,369
Ingresos por patrocinio	490,973	874,356
Ingresos de actividades académicas y conexas	2,475,918	3,132,815
Donaciones y aportes externos	19,958,688	33,219,163
Otros ingresos (d)	78,872,738	72,565,696
Subtotal	<u>221,793,714</u>	<u>313,502,488</u>
Total ingresos operacionales, neto	<u>1,487,860,405</u>	<u>1,430,434,024</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a descuentos por pronto pago y buen índice académico, otorgados a los estudiantes de la Institución.

(b) Corresponde a subvención ordinaria asignada por el Estado Dominicano. El monto asignado al 31 de diciembre de 2021 ascendió a RD\$1,350,000 (2020: RD\$1,125,000) y recibidos mediante libramientos mensuales de RD\$112,500 (2020: RD\$112,500), durante el año 2020 solamente se recibieron diez (10) libramientos.

(c) Corresponde a recargos generados por retrasos en los pagos de los estudiantes en la matriculación y servicios ofrecidos, estos recargos se generan en la cuarta y la octava semana del trimestre.

(d) En el año 2021 se incluyen RD\$51,064,371 (2020: RD\$55,364,374) por concepto de ingresos créditos por laboratorios de grados y postgrados.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

15. Costos y gastos operacionales

Un detalle de los costos y gastos operacionales durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Beneficios a los empleados (a)	844,998,890	764,061,968
Energía eléctrica	24,870,642	25,540,327
Vigilancia	19,004,281	16,434,926
Materiales varios	14,341,161	12,378,356
Honorarios	42,593,693	42,765,086
Promoción y difusión	13,999,706	11,784,782
Combustible y lubricantes	6,319,764	5,318,217
Gastos por talleres y congresos	9,591,075	9,912,476
Alquileres	4,265,019	5,269,727
Parqueo estudiantil	-	690,279
Comunicaciones	1,312,822	2,811,468
Atenciones institucionales	1,077,978	1,030,285
Envíos	2,296,967	625,389
Otros gastos de impuestos	6,172,707	3,238,705
Honorarios profesionales	2,896,413	439,538
Gastos varios	9,084,177	4,407,212
Impresos y encuadernaciones	5,253,309	3,775,145
Fotocopias y reproducción	147,620	128,380
Seguros generales	7,728,946	8,296,556
Investigaciones	5,169,758	5,026,212
Relaciones nacionales e internacionales	4,650,199	4,562,534
Gastos de cuentas incobrables (nota 4)	9,385,471	32,971,055
Gasto por mantenimiento y renovación de licencias y programas de computadoras	24,560,768	25,553,807
Depreciación y amortización (notas 8 y 9)	68,310,876	90,715,198
Refrigerio	1,436,424	1,342,403
Agua, café y basura	929,223	1,228,185
Limpieza y jardinería	16,164,975	17,185,847
Mantenimiento y reparación	20,387,104	14,649,009
Becas (b) (nota 7)	91,634,231	84,096,939
Publicaciones científicas e institucionales	1,659,622	1,849,831
Eventos especiales	20,791,340	9,546,754
Organizaciones y desarrollos de proyectos	6,608,677	6,490,265
Servicios hospitales	1,531,847	748,095
Imprevistos	9,175,735	3,384,085
Gastos por administración de cartera	23,415	84,876
Transporte	2,298,966	1,257,433
Viáticos	3,187,992	2,851,963
Otros	49,746,553	65,625,426
	<u>1,353,608,346</u>	<u>1,288,078,739</u>

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

15. Costos y gastos operacionales (continuación)

- (a) Al 31 de diciembre de 2021, un total de RD\$47,197,835 (2020: RD\$43,668,230), corresponden a retribución de personal directivo, el cual se define como aquellos que ocupan posiciones de vicepresidente en adelante. Al 31 de diciembre de 2021, la Institución mantiene 1,222 empleados (2020: 1,210). Un resumen de los beneficios a los empleados durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sueldos y salarios	649,472,149	600,461,077
Regalía pascual	49,725,999	49,060,688
Bono vacacional	19,516,548	7,718,330
Otras bonificaciones	65,000	280,500
Prestaciones sociales	21,996,967	14,891,898
Seguros	40,653,326	37,419,819
Plan de pensiones Ley No. 87-01	46,039,193	40,747,240
Desarrollo profesional	448,172	1,629,871
Beneficios por estudios	-	285,469
Otros beneficios	17,081,536	11,567,076
	<u>844,998,890</u>	<u>764,061,968</u>

- (b) Corresponde a las becas otorgadas a los empleados de la Institución y sus parientes cercanos, así como a personas de escasos recursos remitidos vía el Ministerio de Educación Superior, Ciencias y Tecnología (MESCYT), que cumplan los requisitos académicos exigidos por la Institución. El costo por estas becas se reconoce en los estados de actividades y cambios en los activos netos en la medida que el servicio es ofrecido y la porción no ofrecida se reconoce como gastos por amortización de becas estudiantil como parte de los gastos pagados por anticipados en los estados de situación financiera que se acompañan.

16. Compromisos y contingencias

Compromisos

- a) El 1ro. de agosto de 1995, el Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC), firmó un acuerdo de servicios con el Banco Central de la República Dominicana (el Banco Central) por un período original de tres (3) años, sujeto a revisión de las partes al término del mismo y renovable por mutuo acuerdo. Mediante este acuerdo el Banco Central asume las diferencias cambiarias que surjan entre la tasa de cambio original del Préstamo número 681/SF-DR de INTEC con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (RD\$3.15 = US\$1.00) y la tasa de cambio al momento del pago de las cuotas de capital e intereses; por su parte la Institución tiene el compromiso de ofrecer un programa de becas de estudios en los niveles de Grado, Postgrado y Maestría, Programas de Capacitación Técnica y Proyectos de Apoyo Organizativo, hasta el equivalente al monto de la deuda en pesos dominicanos (RD\$) que se origine por las diferencias cambiarias que asuma el Banco Central. Al 31 de diciembre de 2021, la Institución mantiene saldos por compensar con las facturaciones o servicios del año próximo por RD\$16,469,271 (2020: saldos por compensar por RD\$8,695,394), debido a que la diferencia en cambio fue mayor a los servicios brindados (2020: derivado de otorgar mayores servicios en becas) al personal del Banco Central, que los cubiertos bajo este acuerdo; los cuales se presentan como parte de las cuentas por cobrar en los estados de situación financiera a esas fechas que se acompañan.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

16. Compromisos y contingencias (continuación)

Compromisos (continuación)

- b) La Institución firmó un contrato de servicios de limpieza y mantenimiento de sus instalaciones y áreas verdes con el proveedor Enorden, C. por A., el 14 de mayo de 2019, por un valor de RD\$2,147,800 mensuales, con vigencia de un año, renovable de manera automática anualmente. Durante el 2021, la Institución incurrió en gastos de limpieza y mantenimiento de sus instalaciones por un valor ascendente a RD\$16,164,975, como sigue; Enorden RD\$11,082,876 y a la empresa Multigestion Corporativa T & S, la suma de \$3,466,919. (2020: RD\$17,185,847), los cuales se presentan formando parte de los otros costos y gastos generales y administrativos en los estados de actividades y cambios en los activos netos de esos años que se acompañan. El compromiso de pago estimado por este concepto para el 2022 es de aproximadamente RD\$22,000,000.
- c) En febrero de 2013, la Institución firmó contrato de alquiler de un local para fines de espacios docentes y administrativos por US\$4,375 mensuales. Este contrato estipula una vigencia de cinco (5) años y es renovable automáticamente previo acuerdo entre las partes. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, el gasto reconocido por este contrato asciende a RD\$885,549, y se encuentran formando parte de los otros costos y gastos generales y administrativos en los estados de actividades y cambios en los activos netos de esos años que se acompañan. Durante el año 2020, el contrato fue cancelado y el inmueble entregado.
- d) Al 31 de diciembre de 2020, la Institución mantenía compromisos de pago de arrendamiento de un área de parqueo por valor de US\$6,818 mensuales. Este contrato fue firmado en abril de 2004, tiene duración de un año y es renovable automáticamente previo acuerdo entre las partes. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, los pagos por este concepto ascendieron a RD\$2,507,971, los cuales se presentan formando parte de los otros costos y gastos generales y administrativos en los estados de actividades y cambios en los activos netos de esos años que se acompañan. Durante el año 2020, el contrato fue cancelado y el inmueble entregado.
- e) La Institución mantiene contrato de servicios con proveedor Thormann Peralta Security, S. A. para los servicios protección de todas las instalaciones y las áreas aledañas a la Institución, estos contratos fueron contraídos en mayo de 2006 y febrero de 2007, respectivamente, por valor de RD\$157,781 y RD\$2,372,746 mensuales, respectivamente. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, el gasto por estos conceptos asciende a RD\$19,004,281 (2020: RD\$16,434,926), los cuales se presentan formando parte del renglón de otros costos y gastos generales y administrativos en los estados de actividades y cambios en los activos netos de esos años que se acompañan. El compromiso de pago estimado por estos conceptos para el año 2022 es de aproximadamente RD\$21,000,000.
- f) Al 31 de diciembre de 2021, la Institución mantiene varios contratos con terceros para impartirles cursos y diplomados por un monto de RD\$782,041,655 (2020: RD\$723,328,671), de los cuales estaban pendientes de ejecutar presupuestalmente RD\$144,942,072 (2020: RD\$203,936,804). Estos contratos establecen una fecha de terminación del servicio que oscila entre dos y tres años a partir de las firmas de los contratos y vencen en varias fechas.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

16. Compromisos y contingencias (continuación)

Compromisos (continuación)

- g) Los ingresos por las comisiones establecidas en los contratos por programas de terceros son reconocidos a medida que se ofrecen los servicios en los proyectos. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, el total de ingresos reconocidos bajo estos contratos ascendieron a RD\$8,936,028 (2020: RD\$86,049,116), y son incluidos como otros ingresos dentro del renglón de ingresos operacionales en los estados de actividades y cambios en los activos netos de esos años que se acompañan.
- h) Al 31 de diciembre de 2021, la Institución recibió depósitos por RD\$63,995,014 (2020: RD\$59,862,486), como parte de las obligaciones establecidas en los contratos de servicios, los cuales se determinan sobre la base de un 10% y 20% del valor presupuestado en los contratos de cada proyecto. Estos depósitos son compensados con las facturaciones futuras a los estudiantes y son incluidos como avances recibidos para cursos y diplomados en los estados de situación financiera que se acompañan.

Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021, la Institución ha sido demandada en procedimientos surgidos en el curso normal de sus actividades. Según las representaciones de los asesores legales externos de la Institución, estas demandas tienen muy pocas probabilidades de ser falladas en su contra. Por tanto, la Gerencia no anticipa pérdidas materiales como resultado de las mismas, por lo que no ha considerado necesario incluir una provisión para tales fines.

17. Saldos en moneda extranjera

La Institución realiza transacciones de prestación de servicios y pagos por servicios que son denominados en una moneda diferente a la moneda funcional de la Institución, principalmente el dólar estadounidense (US\$). Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un detalle de la exposición neta de la Institución es como sigue:

	2021		2020	
	US\$	€	US\$	€
Efectivo y equivalentes de efectivo	63,040	10,787	20,337	25,554
Cuentas por cobrar	1,080,140	-	889,729	-
Inversiones en valores	112,772	-	112,772	-
Cuentas por pagar proveedores	(68,666)	-	(179,062)	-
Deuda a largo plazo	(163,769)	-	(305,900)	-
Exposición del estado de situación financiera, neta - Activa (Pasiva)	1,023,517	10,787	537,876	25,554

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

18. Proyecto de terceros con Fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Banco Mundial (BM) y Critical Ecosystem Partnership Fund (CEPF)

Los fondos provistos al INTEC por el Banco Interamericano de Desarrollo para el acuerdo número ATN/ME -16516-DR con un presupuesto de US\$815,000, el Conservation International Foundation para el acuerdo número CEPF-111512 con un presupuesto de US\$500,000 y el Banco Mundial/GPSA (Global Partnership for Social Accountability) para el número de acuerdo TF0B5264 con un presupuesto de US\$500,000, para el período 1ro. de enero de 2021 al 31 de diciembre 2021, es como sigue:

- a) Al 31 de diciembre del 2021, el detalle de las cuentas por pagar derivada del convenio de Cooperación Técnica financiado con el proyecto del Fondo Multilateral de Inversiones ("BID Lab" o FOMIN) para la creación del Laboratorio de Innovación e Inteligencia Territorial para Ciudades Dominicanas es el siguiente:

Ejecución acumulada al 31 diciembre 2021

<u>Componentes según Contrato/Convenio</u>	<u>BID US\$</u>	<u>Aporte Local RD\$</u>
Diagnóstico de situación y análisis de capacidades y recursos emprendimiento	68,030	3,634,464
Fomento de la cultura emprendedora de datos abiertos e innovación	70,157	3,748,125
Creación de valor y aceleración de emprendimientos	58,526	3,126,723
Comunicación y acuerdos estratégicos para replica y escalamiento del laboratorio	34,772	1,857,687
Administración operaciones	80,615	4,306,848
Fortalecimiento institucional	4,320	230,794
Total	316,420	16,904,641

<u>Movimientos</u>	<u>Monto US\$</u>
Saldo al inicio del ejercicio	17,141
Ingresos recibidos 2021	-
Egresos por pagos realizados 2021	(17,141)
Saldo al final del ejercicio 31 diciembre 2021	-

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

18. Proyecto de terceros con Fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Banco Mundial (BM) y Critical Ecosystem Partnership Fund (CEPF) (continuación)

- b) Al 31 de diciembre del 2021, el detalle de las cuentas por pagar para el proyecto financiado por el Banco Mundial/GPSA (Global Partnership for Social Accountability) Collaborative Social Accountability for Improved Governance in Protecting Biodiversity Hotspots Project, con el número de acuerdo TF0B5264 es el siguiente:

Ejecución acumulada al 31 de diciembre 2021

<u>Componentes según convenio / contrato</u>	<u>GPSA US\$</u>	<u>GPSA RD\$</u>
Salarios y beneficios del personal	10,841	623,330
Contratos Directos: [Integrated Health Outreach (IHO)]	40,000	2,300,000
Total	50,841	2,923,330

Movimientos

	<u>Monto US\$</u>
Saldo al inicio del ejercicio	-
Ingresos recibidos 2021	220,000
Egresos por pagos realizados 2021	(50,841)
Saldo al final del ejercicio	169,159

- c) Al 31 de diciembre de 2021, el detalle de las cuentas por pagar para el proyecto financiado por el Conservation International Foundation: Promoting Collaborative Social Accountability in the Caribbean Islands Biodiversity Hotspot para el acuerdo número CEPF-111512 es el siguiente:

Ejecución acumulada al 31 de diciembre 2021

<u>Componentes según convenio / contrato</u>	<u>CEPF US\$</u>	<u>CEPF RD\$</u>
Salarios y beneficios	11,032	623,330
Consultas y servicios profesionales	12,668	715,761
Total	23,700	1,339,091

Movimientos

	<u>Monto US\$</u>
Saldo al inicio del ejercicio	-
Ingresos recibidos 2021	48,434
Egresos por pagos realizados 2021	(23,700)
Saldo al final del ejercicio	24,734

Los fondos no utilizados se incluyen en el estado de situación financiera como parte del rubro de avances recibidos para cursos y diplomados.

Instituto Tecnológico de Santo Domingo (INTEC)

Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos dominicanos-RD\$)

19. Aprobación de los estados financieros

La Administración de la Institución y la Asamblea General conformada por la Junta de Regentes y los fundadores autorizó la emisión de los financieros en fecha 24 de marzo de 2022.