ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Entidad económica

El Instituto Dominicano del Café fue creado mediante la Ley No.246-17, adscrita al Ministerio de Agricultura. Su objetivo principal es realizar operaciones que permitan que el sector cafetalero cuente con un apoyo, el cual le permita competir exitosamente en los mercados globalizados del presente y el futuro.

Al 31 de agosto del 2019, los principales funcionarios y Directores son:

Nombre	
Marino Suarez	Director General
Héctor Jiménez	Sub-Director Técnico
Josefina Camilo	Sub-Directora Administrativa
Nicolás Cáceres	Director Financiero
Daniela Vargas	Encargado de Recursos Humanos
Néstor Peguero	Encargado de Tecnología de la Información
Ramón Ramírez Garabito	Encargado de Planificación y Desarrollo
Juan Pablo de la Cruz	Encargado de Comunicaciones
Víctor Morillo	Encargado de Libre Acceso a la Información

2. Base de presentación

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (Digecog).

El Instituto Dominicano del Café presenta los Estados Financieros están elaborados de conformidad con la Ley No. 126-01, su Reglamento de Aplicación y las Normas de Cierre, emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG).

El Instituto Dominicano del Café presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los Estados Financieros sobre la base d acumulación (o devengo) conforme a las estipulaciones d las NICESP 24 "Presentación d Información del Presupuesto en los Estados Financieros".

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va desde el 1ro de enero hasta el 31 de diciembre de 2019 y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.

La emisión y aprobación final de los Estados Financieros debe ser autorizada por el funcionario de más alto nivel

3. Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros están presentados en pesos dominicanos (RD$) moneda de curso legal en República Dominicana.

4. Uso de estimados y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de confirmada con las NICSP, requiere que la administración realice juicios estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las Políticas Contable y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las cuales son reconocidas prospectivamente.

Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de Políticas Contables que tienen el efecto más importante sobre los montos reconocidos en el Estado de Rendimientos Financiero se describe en la Nota referente a gastos generales y administrativos (alquileres); se determina si un acuerdo contiene un arrendamiento y su clasificación.

Supuesto e incertidumbre en las estimaciones

La información sobre los supuestos e incertidumbre de estimación que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los años terminados el 31 de agosto de 2019 y 2018 se incluye en la Nota referente a compromisos y contingencias; reconocimiento y medición de contingencias; supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

Medición de los valores razonables.

La entidad cuenta con un marco de control establecido en relación con el cálculo de los valores razonables y tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de Niveles 3.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la (nombre de la Institución que informa) utiliza siempre que sea posible, precios cotizados en un mercado activo.

Si el mercado para un activo o pasivo no es activo, la entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Con ésta se busca establecer cuál será el precio de una transacción realizada a la fecha de medición.

Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía como sigue:

Nivel 1: Precios (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos,

Nivel 2: Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observados para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercados observables (variables no observables).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El Instituto Dominicano del Café reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del periodo sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

5. Base de medición

Los Estados Financieros se elaboran sobre la base del costo histórico, a excepción de los terrenos y edificios los cuales son valuados mediante tasaciones realizadas por un experto externo.

6. Resumen de Políticas Contables significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales Políticas Contables significativas como podría ser, sin que esta enumeración se considere limitativa.

Instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros no derivados – reconocimiento y baja en cuentas

Los Activos son reconocidos en el momento en que son adquiridos y registrados con las facturas y los pasivos en el momento en que se asume la obligación. Las cuentas por cobrar en momento en que se hace la facturación y es recibida por el cliente. Los otros activos lo reconocemos con el mismo criterio de los activos, así como también para pasivos financieros.

Los Activos son dados de baja con el acta de descargo de la Dirección de Bienes Nacionales.

Activos financieros no derivados – medición

Son reconocidos a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible o de alguna otra manera.

Pasivos financieros no derivados – medición

Son reconocidos a su valor razonable, menos cualquier costo de transacción directamente atribuible o de alguna otra manera.

Inventarios de materiales de oficina

La medición es al menor entre el costo y el valor neto de realización y que método de valuación utiliza.

Propiedad, mobiliario y equipos

Reconocimiento y medición

Los valores están contabilizados al costo de adquisición de los mismos.

Costos posteriores

Los activos se capitalizan cuando se realizan proyectos los cuales ameritan que se construyan estructuras para la ejecución de los mismos.

Depreciación

El método utilizado para la depreciación de los activos es el método de línea recta.

Revaluación y devaluaciones

El valor razonable de los activos será el valor del mercado. La tasación del valor la realizará un tasador que tiene una cualificación profesional reconocida y significativa.

Para algunos activos se establece su valor de mercado debido a la ausencia de transacciones de mercado para estos activos. En muchos casos, el costo de reposición depreciado del activo se establecerá por referencia al precio de compra de un activo similar con similar potencial de servicio remanente en mercado líquido y activo

La base de la depreciación de los activos se determinará deduciendo el valor residual del mismo, adoptando el tratamiento de referencia prescrito por la norma.

Otros activos

Son medidos al valor razonable al cierre del ejercicio fiscal.

Desembolsos posteriores

Se capitalizan cuando se incurra en erogaciones de efectivo que incidan en patrimonio.

Amortización

Las amortizaciones es la pérdida del valor de los activos o pasivos con el paso del tiempo. Esta pérdida, que se debe reflejar en la contabilidad, debe tener en cuenta cambios en el precio del mercado u otras reducciones de valor.

Con las amortizaciones, los costes de hacer una inversión se dividen entre todos los años de uso de esa inversión.

Deterioro del valor

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable. Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Activos financieros no derivados

Los activos financieros no derivados serán devaluados conforme a las NICSP 17, revaluando lo de una misma clase y el deterioro del valor de los activos no generado del efectivo y la NICSP 26, los Activos Generadores de efectivo y la NICSP 26 exigen una comprobación del deterioro si hay algún indicio de que el activo este deteriorado, utilizando el valor razonable.

Activos financieros medidos a costo amortizado

Se calcula la pérdida por deterioro y también se analizan tanto a nivel específico como colectivo.

El Coste amortizado es un criterio de valoración contable de instrumentos financieros, concretamente de instrumentos de deuda, utilizado en la Norma.

Activos no financieros

En tiempo en que realiza la evaluación del deterioro será en momento en que lo amerite atendiendo la condición del activo con excepción del inventario.

Provisiones

Indicar cuando es reconocido.

Son reconocidas con la acumulación o devengo al final del ejercicio, tanto como para los pasivos contingentes o activos contingentes establecido en la NICSP 19

Arrendamientos operativos

Los arrendamientos se clasifican en operativos y financieros, dándole el tratamiento contable establecido en la NICSP 13 y tomando en cuenta el acuerdo establecido entre el arrendatario y arrendador.

Beneficios a los empleados

Planes de aportaciones definidas

Los aportes de los empleados e institucionales se reconocen en el Sistema Dominicano de Seguridad Social. A los empleados de carrera Administrativa se otorga un bono de desempeño consistente en un salario. También reciben el salario no.13 o Regalía Pascual.

Reconocimiento de ingresos

Los Ingresos son reconocidos por el método de lo percibido.

Impuesto sobre la renta

Por ser una entidad gubernamental sin fines de lucro está exenta de pagar impuesto sobre la renta, pero si funciona como agente de retención.

7. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, el efectivo disponible en cuentas bancarias presenta los siguientes balances RD**$113,495,099.77** y RD**$95,172,152.62** según el siguiente detalle:

Descripción	**2019**	**2018**
Banco de Reservas de la Republica Dominicana	2,898,998.61	18,592.63
Banco Agrícola de la Republica Dominicana	33,940,663.10	32,493,831.75
Caja Chica	0.00	291.60
Tesorería nacional	76,655,438.06	62,659,436.64
Total disponible en caja y banco	113,495,099.77	**95,172,152.62**

8. Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 31 de agosto del periodo fiscal 2019 y al 31de Agosto del período fiscal 2018, los balances de estas cuentas reflejan montos de RD**$1, 870,271.19** y RD$1,618, 947.89; reflejando una variación de RD$ para un incremento de 0.00 % con relación al año anterior y están representados los valores pendientes de cobros a la Comisión de Cacao por el 40% de la facturación de la energía eléctrica por compartir el mismo Edificio y por los según detalle:

Descripción	**2019**	**2018**
Cuenta por cobrar a comisión de cacao	1,870,271.19	1,618,947.89

9. Inventarios

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, los balances de estas partidas están representados los valores de los materiales y suministros de oficina existente en almacén con un monto RD$845,252.54 y RD$896,687.43 según detalle:

Descripción	2019	2018
Producto de cuero, caucho y plásticos	163,066.84	340,610.72
Productos útiles y varios	682,185.70	556,076.71
Total Inventarios	**845,252.54**	**896,687.43**

10. Documentos por cobrar a largo plazo

Al 31 de Agosto o del periodo fiscal 2019 y 2018, la cuenta de Préstamos Indirectos e Intereses a Cobrar a Largo Plazo a productores de café, presenta balances por RD$409, 848,892.44 y RD$407,841,519.51 respectivamente según detalle:

Descripción	2019	2018
Préstamos a productores de café	409,848,892.44	407,841,519.51

11. Propiedad planta y equipo

Al 31 de Agosto del periodo fiscal 2019 y 2018, los balances de las cuentas de la propiedad planta y equipos neto son los siguientes: RD$19,771,319.26 y RD$5,932,801.68 respectivamente según detalle:

2019	Mobiliarios y Equipos de Oficina	Equipo de Transporte o otros	Total
Costos:			
Saldo al inicio	19,067,239.98	17,114,435.88	36,181,675.8
Adiciones	1,010,520.93	4,200,005.95	5,210,526.88
Retiros			-
Saldo final	20,077,760.91	21,314,441.83	41,392,202.7
Depreciación acumulada:			
Saldo al inicio	15,051,511.29	4,951,368.73	20,002,880.0
Cargo del periodo	**2,528,006.88**	**489,996.58**	**3,018,003.46**
Retiros			-
Saldo al final	17,579,518.17	5,441,365.31	23,020,883.4
Mobiliarios , Equipos oficina y transporte	**2,498,242.74**	**15,873,076.52**	**18,371,319.2**
Terreno			1,400,000.00
Total de bienes de uso neto			**19,771,319.2**

Descripción	2018
Valor del activo según el sistema de Administración de bienes	23, 694,840.07
Depreciación Acumulada maquinarias y Equipos	(19,162,038.39)
Sub-Total Valor Neto Activos Fijo (Bienes Muebles)	**4,522,801.68**
Bienes Inmuebles	1, 400,000.00
Total Propiedad Planta y Equipos Neto	**5,932,801.68**

*Actualmente poseemos un monto de RD$ de los terrenos RD$1, 400,000.00 es Propio y el RD$30, 436,665.00 es Patrimonio del Estado Dominicano usufructuado por el Instituto Dominicano del Café.

*También poseemos un Edificio el cual es Patrimonio del Estado Dominicano, usufructuado por el Institución Dominicano del Café, por un monto de 4, 241,046.00.

Poseemos una Mejora en un Local Alquilado (7, 851,459.00) de la cuenta Construcciones y Mejoras, en donde se aloja la Oficina Principal.

12. Activos Intangibles

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, los balances netos de los Bienes Intangibles Consistentes en: Paquetes y Programas de Computación, Costos y Estudios y Proyectos y Otros Activos bienes inmateriales eran de RD$576,551.27 y RD$0.00 respectivamente, según el siguiente detalle:

Total activos netos intagibles al 31.08.2019

Descripcion	Valor Bruto	Amortización al 31.12.2018	Valor Neto al 31.12.2018	Gasto amortización del 01 /01/2019 al 31.08.2019	amortizacion mes de agosto.2019	Valor ne 31.08.20
Paquetes y Programas de cómputos	48,577.00	4,857.70	43,719.30	3,240.09	1,617.61	40,479.2

Seguros de Bienes Muebles	505,950.66	51,944.07	454,006.59	33,746.91	18,197.16	420,259.
Seguros de Personas	138,980.41	13,898.04	125,082.37	9,269.99	4,628.05	115,812.
Total activos intangibles	693,508.07	70,699.81	622,808.26	46,256.99	24,442.82	576,551.

13. Otros Activos no Corrientes

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, los balances de las cuentas Otros activos no corrientes compuesto por depósitos alquileres de oficinas de este Instituto, para el buen funcionamiento de las Direcciones Regionales eran de RD$187,982.00 y RD$190,482.00este incremento obedece a que al cambio del contrato de alquiler de la Oficina Santo Domingo, el mismo fue renovado, según el siguiente detalle:

Descripción	**2019**	**2018**
Oficina Regional Norcentral	12,445.00	12,445.00
Oficina Regional Nordeste	34,137.00	34,137.00
Oficina Regional Noroeste	23,000.00	25,500.00
Oficina Santo Domingo	118,400.00	118,400.00
Total activos no corrientes	**187,982.00**	**190,482.00**

PASIVOS CORRIENTES

14. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, las Obligaciones para Pago, ascendieron a un total de RD$10,537,950.52 y RD$9,037,732.42 respectivamente, según el siguiente detalle

Descripción	**2019**	**2018**
Cuentas por pagar corto plazo	10,537,950.52	**9,037,732.42**

15. Otros pasivos no corrientes

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, las Obligaciones para Pago (Comisiones), ascendieron a un total de RD$3,928,822.35 y RD$3,338,890.25 , respectivamente, según el siguiente detalle:

Descripción	**2019**	**2018**

Comisiones por pagar a corto plazo	**3,928,822.35**	**3,338,890.25**

16. ACTIVOS NETOS / PATRIMONIO

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, el capital institucional del Instituto Dominicano del Café tiene un balance de RD$322,687,864.42 y RD$322,687,864.42

DESCRIPCION	**2019**	**2018**
Capital	322,687,864.42	322,687,864.42
Ajuste a los resultados positivos de ejercicios anteriores	(9,807,379.33)	14,441,799.87
Resultados acumulados	191,766,127.04	122,992,166.29
Resultados positivos	27, 481,982.62	39,154,137.88
Total de Activos netos / Patrimonio	**532,128,594.75**	**499,275,968.46**

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS CORRIENTES

17,18. Ingresos Tributarios

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, lo ingresos por transferencias y otros ingresos alcanzaron los montos de RD$207,580,568.00 y RD$ **196,784,652.00**

DESCRIPCION	**2019**	**2018**
Transferencias proveniente Gobierno Central (Nota 17)	207,580,568.00	196,784,652.00
Otros ingresos proveniente de la presidencia (Nota 18)		0.00

Total Ingresos percibidos	**207, 580,568.00**	196,784,652.00

19. Sueldos, salarios y beneficios a empleados (personales)

Al 31 de Agosto del cierre fiscal 2019 y 2018, los gastos por concepto de sueldos, salarios y beneficios a empleados totalizaron RD$137,641,245.75 y RD$129,478,438.45, respectivamente presentando un incremento de RD$8,162,807.30 equivalente a un 0.06%, según el siguiente detalle:

Descripción	**2019**	**2018**
Sueldos Empleados	119,353,567.11	110,574,661.69
Compensaciones Directas al Personal	883,257.60	700,243.25
Alimentos y bebidas al personal		
Prendas de vestir		
Acabados textiles		
Productos medicinales para consumo humano		
Gastos de Representación		
Compensaciones Especiales		
Contribuciones a la Seguridad Social	17,045,860.82	16,290,556.33
Regalía Pascual		16,018.01
Bonificaciones		
Vacaciones no Disfrutadas	358,560.22	897,396.00
Prestaciones económicas		999,563.17
Total Sueldo, salario y beneficios a empleados	**137,641,245.75**	**129,478,438.45**

El Instituto Dominicano del Café pagó sueldos y compensaciones al personal directivo, los cuales se definen como aquellos que ocupan la posición de directores y subdirectores en adelante, por aproximadamente RD$ y RD$ respectivamente.

Al 31 de Agosto de 2019 y 2018 El Instituto Dominicano del Café mantenía 541 y 504 empleados respectivamente.

20. Subvenciones y otros pagos por transferencias

Las Subvenciones y otros pagos por transferencias realizadas durante los ejercicios fiscales del 31 de Agosto del 2019 y 2018, ascendieron a la suma de RD$178,000.00 y RD$0.00 respectivamente reflejándose una disminución de RD$ equivalente a 0.00 %, según el siguiente detalle:

Descripción	2019	2018
Transferencias	178,000.00	0.00
Total subvenciones y otros pagos por transferencias	**178,000.00**	**0.00**

21. Suministros y materiales para el consumo

Los gastos por concepto de Suministros y Materiales para el consumo incurridos al 31 de Agosto del 2019 y 2018 fue de RD$15,877,510.52 y RD$20,675,133.72 respectivamente sin reflejándose variación, según el siguiente detalle:

Descripción	2019	2018
Productos Agroforestales	3,755,700.00	6,891,072.63
Textiles y Vestuarios	501,018.09	87,148.00
Productos de Papel, Cartón e Impresos	216,956.24	227,473.73
Combustibles, Lubricantes, Productos Químicos y Conexos	7,149,097.52	4,181,558.49
Productos de Cuero, Caucho y Plástico	2,598,532.76	7,994,621.71
Productos de Minerales Metálicos y no Metálicos	235,221.99	197,306.28
Productos y Útiles Varios	1,420,983.92	1,095,952.88
Total Materiales y Suministros	**15,877,510.52**	**20,675,133.72**

22. Depreciaciones y Amortizaciones

Las Depreciaciones y amortizaciones realizadas durante los ejercicios fiscales del 31 de Agosto del 2019 y 2018, ascendieron a la suma de RD$3,064,260.45 y RD$633,921.74

respectivamente.

Descripción	2019	2018
Depreciación Bienes muebles	3, 018,003.46	633,921.74
Amortización activos intangibles	46,256.99	0.00
Total	**3,064,260.45**	**633,921.74**

23. Otros gastos

Los otros gastos corrientes por concepto de Servicios recibidos durante los ejercicios fiscales del 30 de Agosto del 2019 y 2018, ascendieron a la suma de RD$23,337,568.66 y RD$6,843,020.21 respectivamente según el siguiente detalle:

Descripción	2019	2018
Servicios de Comunicaciones	6,741,208.03	4,051,849.48
Servicios Básicos	1,190,411.68	1,431,750.47
Publicidad, Impresos y Encuadernaciones	644,074.75	395,208.30
Viáticos dentro y fuera del País	1,560,775.00	236,270.00
Transporte y Almacenaje	910,706.70	214,915.03
Alquileres y Rentas	1,850,823.35	462,103.00
Seguros	739,236.55	36,133.40
Conservación, Reparaciones Menores y Construcciones	768,988.51	162,259.00
Plantaciones Agrícolas	5,278,942.00	
Otros Servicios no personales	3,652,402.09	1,284,282.00
Subtotal : Otros gastos	**23,337,568.66**	**6,843,020.21**