

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS
DE LA REPUBLICA DOMINICANA I NC. (ICPARD)

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DEL 2005 Y 2004

JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS
DE LA REPUBLICA DOMINICANA I NC. (ICPARD)

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DEL 2005 Y 2004

JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES

TABLA DE CONTENIDO

Informe de Auditores Independientes.....	2
BALANCES GENERALES.....	4
ESTADOS DE RESULTADOS	5
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	6
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
ENTIDAD	8
1. PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD.....	8
2. EFECTIVO EN CAJA Y BANCO	10
3. CUENTAS POR COBRAR	10
4. INVERSIONES	11
5. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO	11
6. CUENTAS POR PAGAR.....	11
7. ACUMULACIONES Y RETENCIONES POR PAGAR	12
8. INGRESOS	12
9. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS.....	12

Informe de Auditores Independientes

A la Junta Directiva del:

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA INC.

Fuimos contratados para auditar los estados financieros que se acompañan del Instituto de Contadores Públicos Autorizados De La República Dominicana (ICPARD), al 31 de mayo del 2005, a los que corresponden el balance general y el estado de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios y flujos de efectivo por el año entonces terminado y un resumen de las principales políticas de contabilidad y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de mayo del 2004 fueron auditados por otra firma de auditores externos, cuyo informe de fecha 30 de junio 2005, expresa una opinión con salvedad. Estos estados se presentan sólo para fines comparativos.

Responsabilidad de la Junta Directiva por los Estados Financieros

La junta Directiva de la Entidad es responsable de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros libres de discrepancias materiales, como consecuencia de errores o fraudes, así como seleccionar y aplicar políticas de contabilidad apropiadas y efectuar las estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

No pudimos revisar adecuadamente las informaciones que soportan los registros contables que sustentan las operaciones de la Entidad, tal como nos lo exigen las Normas Internacionales de Auditorías (NIAs), debido a las limitaciones al alcance de nuestro trabajo por la falta de evidencias justificativas y las discrepancias materiales con las informaciones suministradas por el sistema de contabilidad, tal como se detalla a continuación:

A partir del año 2004, hasta la fecha en que se presentan los estados financieros, en la Institución ha habido diversos cambios de Juntas Directivas y del personal que compone la Dirección Ejecutiva, clave durante el período bajo auditora, lo que ha creado una falta de continuidad en el sistema contable. En adición, Tanto el comité que compone la Junta Directiva Actual, así como la Dirección Ejecutiva, no pueden proveernos una representación razonada de los hechos y circunstancias con respecto a casi todas las transacciones ocurridas durante los años terminados al 31 de mayo del 2005. En consecuencia no resultó factible extender nuestros procedimientos lo suficiente para determinar el alcance de los efectos de dichas condiciones sobre los estados financieros terminados a la fecha mencionada anteriormente.

Al 31 de mayo del 2005 el sistema de procesamiento electrónico de datos no cuenta con registros actualizados de todas las operaciones realizadas por la institución, situación por la cual no nos fue suministrada una balanza de comprobación ni estados financieros confiables, para poder realizar adecuadamente nuestro trabajo de auditoría.

Al 31 de mayo del 2005 los resultados acumulados presentan una diferencia de menos por valor ascendente RD\$3,021,481, con relación al balance final con que cerró esta cuenta en los libros de contabilidad de la Institución al 31 de mayo del 2004. A la fecha de presentación de los estados financieros esta cuenta no había sido saneada por lo que dicho monto no fueron incluido en los mismos, tampoco pudimos satisfacernos de la razonabilidad del mismo, debido a que no existen documentos soportes justificativos.

Al 31 de mayo del 2005 las cuentas por cobrar ascienden a un valor de RD\$15,662,982.00 de las cuales no fue posible satisfacernos de su razonabilidad, debido a que no se cuenta con las informaciones contables actualizadas, que justifiquen la composición de las mismas, del mismo modo no nos fueron suministradas las direcciones de localización de los miembros, de manera que no pudimos aplicar el procedimiento normal de confirmación de cuentas. Así mismo notamos que no se cuenta con un auxiliar conciliado con el mayor general, ya que no es práctica de la Entidad hacer conciliaciones mensuales.

No nos fue posible satisfacernos del registro de las inversiones en el centro de estudios por RD\$2,560,604.00, inversiones en certificados financieros por RD\$125,000.00, e inversiones en la cooperativa de los socios del Instituto De Contadores Públicos Autorizados De La Republica Dominicana (ICPARD), al 31 de diciembre del 2005 ya que no existen los documentos que justifiquen dichos montos.

No pudimos satisfacernos de los balances de efectivo presentado al 31 de mayo del 2005, debido a que no existen conciliaciones bancarias de cinco (5) de las ocho (8) cuentas existentes a dicha fecha. No obstante, las conciliaciones existentes fueron conciliadas con diferencias con relación a los registros presentados en los libros de contabilidad.

Al 31 de mayo del 2005 los estados financieros del Instituto de Contadores Público Autorizado de la República Dominicana (ICPARD), no incluyen los balances de las operaciones realizadas por las filiales que operan en algunas de las Provincias del interior del país, a consecuencia de que no se llevan registros consolidados con las mismas, ni se tiene control sobre estas.

Como el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), no cuenta con registros contables confiables que evidencien la razonabilidad de las operaciones y tampoco existe toda la documentación soporte justificativa de las mismas, nuestro trabajo fue limitado en su alcance, en consecuencia no fue suficiente para permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros. Basado en lo planteado anteriormente y en vista de la importancia de los efectos que pudiera tener la depuración integral de las cuentas que compone los estados financieros de la entidad, nos abstenemos de expresar una opinión sobre dichos estados financieros al 31 de mayo del 2005. Considerados en su conjunto.

Vásquez Cruz & Asociados

06 de Julio del 2009

Santo Domingo, D. N.



INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA INC. (ICPARD)

BALANCES GENERALES

AL 31 DE MAYO DEL 2005 Y 2004

<u>ACTIVOS</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
ACTIVOS CIRCULANTES:		
Efectivo en caja y bancos (Nota 2)	RD\$ 693,560	479,065
Cuentas por cobrar (Nota 3)	6,751,225	4,718,108
Inventarios	247,679	252,542
Gastos pagados por anticipado	<u>147,953</u>	<u>61,416</u>
Total activos circulantes	7,840,417	5,511,131
 INVERSIONES (Nota 4)	 2,785,605	 2,660,605
 PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO (Nota 5)	 3,056,449	 2,781,317
 OTROS ACTIVOS	 <u>514,212</u>	 <u>378,224</u>
	RD\$ <u>14,196,683</u>	<u>11,331,277</u>
 <u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS DE LOS SOCIOS</u>		
PASIVOS CIRCULANTES:		
Cuentas por pagar (Nota 6)	RD\$ 2,348,170	1,529,755
Acumulaciones y Retenciones por pagar (Nota 7)	<u>356,485</u>	<u>441,296</u>
Total pasivos circulantes	2,704,655	1,971,051
 PATRIMONIO DE LOS SOCIOS DE LA ENTIDAD:		
Fondo Administrativo	3,634,298	-
Superávit por reevaluación de activos	1,806,190	1,806,190
Resultados acumulados	<u>6,051,540</u>	<u>7,554,036</u>
Total patrimonio de los socios	<u>11,492,028</u>	<u>9,360,226</u>
	RD\$ <u>14,196,683</u>	<u>11,331,277</u>

Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA INC. (ICPARD)

ESTADOS DE RESULTADOS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DEL 2005 Y 2004

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
INGRESOS (Nota 8)	RD\$ 12,028,768	11,308,830
GASTOS DE OPERACIONES:		
Gastos Generales y Administrativos (Nota 9)	7,171,391	8,756,847
Asignaciones a Filiales	<u>547,474</u>	<u>562,743</u>
	<u>7,718,865</u>	<u>9,319,590</u>
Resultados de operaciones	4,309,903	1,989,240
OTROS INGRESOS Y GASTOS:		
Otros Ingresos	24,645	426,852
Otros Gastos	<u>(283,046)</u>	<u>(506,529)</u>
	<u>(258,401)</u>	<u>(79,677)</u>
Resultados del periodo	RD\$ <u>4,051,502</u>	<u>1,909,563</u>

Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA (ICPARD)

ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DEL 2005 Y 2004

	<u>Balance Del fondo</u>	<u>Superávit Por revaluación</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
BALANCES AL 1° DE JUNIO DEL 2004	RD\$ -	1,806,190	7,554,036	9,360,226
Balance del fondo Administrativo	3,634,298	-	(3,634,298)	-
Resultado del ejercicio	-	-	4,051,502	4,051,502
Cargos contra resultados acumulados	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,919,700)</u>	<u>(1,919,700)</u>
Balance al 31 de mayo del 2005	RD\$ <u>3,634,298</u>	<u>1,806,190</u>	<u>6,051,540</u>	<u>11,492,028</u>

Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA (ICPARD)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS AL 31 MAYO DEL 2005 Y 2004

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Resultado neto	RD\$ 4,051,502	1,909,563
Ajustes para conciliar el resultado neto con el Efectivo neto provisto en las actividades Operativas:		
Depreciación	(275,132)	411,121
Aumento en cuentas por cobrar	(2,033,117)	(2,284,698)
Disminución en inventarios	4,863	328,529
Aumento gastos pagados por anticipados	(86,537)	-
Aumento en cuentas por pagar	625,215	3,044
Disminución en acumulaciones y retenciones	(84,811)	(1,687)
Ajustes de años anteriores	(1,919,700)	-
Aumento en otros activos	<u>(135,988)</u>	<u>(5,588)</u>
Total ajustes	<u>(3,905,207)</u>	<u>(1,549,279)</u>
Efectivo neto provisto en las Actividades operativas	<u>146,295</u>	<u>360,284</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de mobiliario y equipo	-	(149,255)
Aumento en inversiones	<u>(125,000)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto usado en las Actividades de inversión	<u>(125,000)</u>	<u>(149,255)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES FINANCIERAS:		
Aumento neto de préstamos	<u>193,200</u>	<u>-</u>
Efectivo neto provisto en las Actividades de financieras	<u>193,200</u>	<u>-</u>
 AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO	 214,495	 211,029
EFFECTIVO NETO al inicio del año	<u>479,065</u>	<u>268,036</u>
EFFECTIVO NETO al final del año	RD\$ <u>693,560</u>	<u>479,065</u>

Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA (ICPARD)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DEL 2005 Y 2004

ENTIDAD

EL INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD), se rige por la Ley No. 633 sobre Contadores Públicos Autorizados, del 16 de junio de 1944, G. O. No. 6095. Modificada por el Art. 3 de la Ley No. 4611, de fecha 27 de diciembre de 1956, G. O. No. 8085; tiene como objetivo principal contribuir al adelanto de la contabilidad y propender al desarrollo de la profesión de Contador Público Autorizado, así como todas aquellas actividades lícitas que promuevan y mantengan en alto el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública.

1. PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación un resumen de las políticas de contabilidad más importantes, utilizadas por el Instituto para reflejar sus operaciones contables:

(a) *Base de Presentación*

Los estados que se presentan adjuntos han sido obtenidos de los registros contables de la entidad y los mismos están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs) adoptadas por esta Institución bajo auditoría, de manera que muestren la imagen fiel del patrimonio de los socios de la entidad, la situación financiera, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo al 31 de mayo del 2005 y 2004.

(b) *Mobiliario y Equipo y su Depreciación*

El mobiliario y equipo está registrado al costo de adquisición. El método de depreciación utilizado por el Instituto es el de línea recta, o sea, la distribución uniforme del costo sobre el estimado de vida útil de los activos sujetos a depreciación, considerando las adiciones y retiros originados durante el periodo.

(c) *Reconocimiento de Ingresos*

Al 31 de mayo del 2005 y 2004, el Instituto reconoce sus ingresos en base al método de lo devengado, según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financieras. Obtiene sus recursos a través de las cuotas ordinarias y extraordinarias de miembros y de firmas de auditorías, registro de firmas, admisión de nuevos miembros, Contribución por dictámenes emitidos, intereses que se obtengan de los fondos en depósitos y de las actividades tales como: cenas, conferencias, seminarios, cursos, etc.

(d) *Inventarios*

Al 31 de mayo del 2005 y 2004, los inventarios están compuestos básicamente por libros disponibles para las ventas, materiales y suministros de oficina; registrados al costo de adquisición. A dicha fecha no existe un sistema de control de inventario, tampoco fue utilizado ningún método de valoración de los mismos.

(e) *Monedas en que se Expresan las Cifras*

Los estados financieros que se acompañan, han sido preparados en pesos dominicanos (RD\$). Al 31 de mayo del 2005 y 2004, la tasa de cambio oficial, según información del Banco Central de la República Dominicana era de RD\$28.91 = US\$1.00. Esa misma tasa de cambio fue utilizada por el Instituto para expresar en RD\$ las transacciones en US\$ de conformidad con las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF'S), que requieren traducir los activos y pasivos en moneda extranjera de acuerdo a la tasa vigente en el mercado a la fecha de sus estados financieros.

(f) *Uso de Estimaciones*

La preparación de los estados financieros, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, requiere que el Instituto efectúe estimaciones y presunciones que afectan los montos reportados de activos y pasivos e ingresos y gastos. Por consiguiente, los montos de los activos y pasivos reportados en los estados financieros, pudieran diferir de las estimaciones y presunciones hechas por la Junta Directiva del Instituto.

(g) *Prestaciones Sociales*

El Código de Trabajo de la República Dominicana prevé el pago de un auxilio de preaviso y cesantía a aquellos empleados que sean despedidos sin causa justificada. El monto de esta compensación depende del tiempo que haya trabajado el empleado y otros factores. Los pagos realizados por el Instituto por este concepto, son cargados a las operaciones en la fecha de despido del empleado.

(h) *Impuesto Sobre la Renta*

Debido a que el Instituto es una institución sin fines de lucro está exenta del pago del impuesto sobre la renta, según lo establece el Código Tributario de la República Dominicana (Ley 11-92). Sin embargo, deben fungir como agentes de retenciones de impuestos sobre los salarios pagados a empleados que se encuentren dentro de los niveles establecidos por la indicada ley, así como de aquellos servicios prestados a la Entidad tanto por las personas físicas y jurídicas.

(i) *Beneficios a empleados*

El 1° de mayo del 2003, entró en vigencia la Ley General de Pensiones en la República Dominicana, Ley 87-01, la cual establece el Sistema Dominicano de Seguridad Social. Esta Ley prevé entre otros aspectos que el empleador deberá pagar el 71% del total el cual asciende un 20.10% del sueldo bruto por empleado, como consecuencia de combinar el seguro familiar de salud, y por pensiones, así como el seguro por accidente de trabajo el cual es cubierto en un 100% por el patrono

(j) *Provisión para cuentas incobrables*

Debido a la adopción del método de lo devengado, para el reconocimiento de los ingresos por cuotas de miembros, a partir del 1° de junio del año 1996, el instituto no tiene como política la creación de una provisión para cuentas incobrables de los miembros en base a la experiencia de cobros. Dicha provisión ha sido estimada por los auditores externos para los años terminados al 31 de mayo de 2005 y 2004, en un 70%, aproximadamente de las cuentas por cobrar que se presentan en los estados financieros, correspondientes a membresía de los socios.

(k) *Poder de enmienda de la junta directiva sobre los estados financieros*

Al 31 de mayo del 2005 y 2004, estos estados financieros fueron preparados por el equipo formado por dirección ejecutiva en representación de la Junta Directiva de la Entidad sobre una base voluntaria, en consecuencia tienen la habilidad para revisar el contenido de dichos estados financieros luego de haberse emitido.

2. EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO

Al 31 de mayo del 2005 y 2004 el efectivo en caja y bancos está compuesto como se detalla a continuación:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Caja General	RD\$	129,520	12,615
Caja Chica Administración		9,990	-
Banco Nacional de Créditos, S. A.		354,693	320,525
Banco Global, S. A.		3,826	3,826
Banco Popular Dominicano, S. A.		169,186	113,743
Asociación La Nacional		<u>26,345</u>	<u>28,356</u>
	RD\$	<u>693,560</u>	<u>479,065</u>

3. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de mayo del 2005 y 2004 están compuestas como se detalla a continuación:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Miembros y firmas	RD\$	15,662,982	15,338,765
Filial Barahona		2,000	-
Filial La Vega		61,023	-
Filial Bani		500	-
Filial Hato Mayor		4,000	-

3.	Filial Puerto Plata	2,362	-
	CES-ICPARD	1,919,557	2,036,224
	ICPARD-COOP	46,783	-
	Empleados	<u>16,105</u>	<u>12,026</u>
		17,715,312	17,387,015
	Provisión Cuentas Incobrable (a)	(10,964,087)	(12,668,907)
		RD\$ <u>6,751,225</u>	<u>4,718,108</u>

- a) Al 31 de mayo de 2005 y 2004, esta cuenta incluye ajustes por valor de RD\$1,194,723 y RD\$6,200,873, respectivamente, correspondiente a provisiones de cuotas de socios acumuladas desde varios ejercicios económicos, ya que solamente el 19% de su membresía esta cumpliendo con los aportes requeridos por la entidad.

4. INVERSIONES

Las inversiones al 31 de mayo del 2005 y 2004, están compuestas como sigue:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Centro de Estudios	RD\$	2,560,605	2,560,605
Certificados		125,000	-
Aportes cooperativa		<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	RD\$	<u>2,785,605</u>	<u>2,660,605</u>

Al 31 de mayo del 2005 no observamos documentos justificativos de estas inversiones, de manera que no pudimos determinar entre otras cosas el derecho de propiedad de la entidad sobre estas partidas.

5. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de la propiedad, mobiliario y equipo, al 31 de mayo del 2005 y 2004:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Terrenos (Casa Club)	RD\$	153,555	153,555
Edificios		3,307,303	3,307,303
Mobiliarios y equipos		913,839	913,839
Otros activos		<u>384,406</u>	<u>384,406</u>
		4,759,103	4,759,103
Menos: Depreciación acumulada		(1,702,654)	(1,977,786)
	RD\$	<u>3,056,449</u>	<u>2,781,317</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de mayo del 2005, están compuestas como sigue:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Proveedores	RD\$	156,231	729,755
Prestamos		993,200	800,000
Servicios Dom. De Salud		642,607	-
SDS		2,184	-
IFAC		292,050	-
Cooperativa		10,062	-
Bircam Rojas & Asoc.		25,000	-
I.A.S.C.		133,280	-

6.	Gestión Exequáur		2,000	-
	C.E.A.		91,556	-
		RD\$	<u>2,348,170</u>	<u>1,529,755</u>

7. ACUMULACIONES Y RETENCIONES POR PAGAR

Las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de mayo del 2005 y 2004 se componen como sigue:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Regalía Pascual	RD\$	61,647	61,647
Vacaciones		23,843	48,630
Prestaciones laborales		270,995	273,195
Auditoría externa		-	40,600
Intereses por pagar		-	17,224
	RD\$	<u>356,485</u>	<u>441,296</u>

8. INGRESOS

El desglose de los ingresos al 31 de mayo del 2005 y 2004, es como sigue:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ingresos cuotas ICPARD	RD\$	5,188,363	5,684,619
Inscripción miembros		94,305	94,700
Cuotas firmas		188,770	-
Inscripción firma		27,200	-
Cuotas Pro-miembro		8,381	-
Inscripción Pro-miembro		7,155	-
Cuota AIC		3,525	-
Inscripción AIC		7,300	-
Confección Carnet		32,645	-
Inscripción sub.-comité		4,300	-
Ventas de sellos		5,270,265	4,768,689
Seguros de salud		189,336	-
Librerías y accesorios		205,255	196,000
Cursos y seminarios		22,000	-
Anuncios y suscripciones		149,498	149,498
Eventos		276,095	276,095
Couta sub.-comité Est.		7,040	-
Pins CPA		1,600	-
Gestión Exequáur		4,200	-
Comisiones seguros		139,229	139,229
Comisión uso tarjeta		202,306	-
	RD\$	<u>12,028,768</u>	<u>11,308,830</u>

9. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

El desglose de los gastos generales y administrativos al 31 de mayo del 2005 y 2004, es como sigue:

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Sueldos	RD\$	1,790,152	1,792,402
Regalía Pascual		149,187	149,188
Seguro Medico privado		211,675	164,253
Fondo de pensiones		102,685	102,685

9.	Vacaciones	63,427	63,427
	Otros gastos de personal	-	17,874
	Confección de Carnet	9,676	-
	Librería y accesorios	375,703	-
	Eventos	177,305	-
	Honorarios Profesionales	61,600	102,200
	Horas Extra	4,327	-
	Comisiones cuotas	144,063	130,193
	Gastos Cooperativa	30,950	-
	Publicidad y Anuncios	258,125	94,196
	Asamblea	103,966	77,674
	Depreciación	-	275,132
	Amortización	-	135,989
	Eventos ICPARD	23,703	-
	Correos y envíos	21,555	21,295
	Fax	18,822	-
	Impresión de revistas y sellos	-	130,504
	Impresión de libros	-	371,178
	Suscripciones	12,600	-
	Internet	12,600	-
	Agua, electricidad, teléfono	527,524	567,850
	Provisión para cuentas incobrables	1,194,723	2,900,443
	Reparaciones y Mantenimientos Local	32,345	36,019
	Suministros de oficina y fotocopiadora	118,132	137,791
	Seguros	-	87,103
	Legales	28,000	-
	Combustibles mensajero	39,016	39,016
	Reparación y Mantenimiento Equipos	4,946	-
	Contribuciones y donaciones	7,700	7,700
	Boletines ICPARD	130,504	-
	Membresía IFAC	312,107	342,844
	Membresía AIC	138,896	-
	Servicios de seguridad	12,396	-
	Alquiler motor ICPARD	14,400	14,400
	Gastos Extraordinarios	166,700	-
	Cargos Bancarios	83,742	-
	Intereses Préstamos	53,187	-
	Intereses Línea de Crédito	349,109	-
	Comisiones Bancarias	3,267	-
	Reunión Junta Directiva	2,000	9,763
	Refrigerios	26,233	-
	Viajes	269,769	-
	Atenciones y Rep.	43,332	195,674
	Entrenamientos	25,973	24,554
	Material Informativo filiales	1,295	-
	Viajes filiales	13,974	-
	Otros	-	<u>765,500</u>
		RD\$ <u>7,171,391</u>	<u>8,756,847</u>