



**INSTITUTO DE CONTADORES
PUBLICOS AUTORIZADOS**
República Dominicana

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

ESTADOS FINANCIEROS

Y

REPORTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018



Horwath Sotero Peralta & Asociados

Miembro Crowe Global

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

ESTADOS FINANCIEROS

Y

REPORTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018

INDICE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Página
Reporte de los auditores independientes	1-3
Estados financieros:	
Estado de la posición financiera	4-5
Estado de actividades	6
Estado de cambios en los activos netos	7
Estado de flujos de efectivo	8
Índice de notas a los estados financieros	9
Notas a los estados financieros	10-17

REPORTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del Instituto de Contadores Públicos
Autorizados de la República Dominicana (ICPARD)
Santo Domingo, D.N.

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Inc. (ICPARD), los cuales comprenden el estado de la posición financiera al 31 de mayo, 2018, el estado de actividades, el estado de cambios en los activos netos y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, incluyendo un sumario de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Inc. (ICPARD) al 31 de mayo, 2018, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para el año entonces terminado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME (NIIF para PYME). Además, se adhiere a las recomendaciones aplicables de la Guía complementaria para organizaciones no lucrativas de las NIIF para PYME.

Fundamento de la Opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Inc. (ICPARD). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los Auditores sobre la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Inc. (ICPARD), de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética IESBA), junto con los requerimientos de ética emitidos por el ICPARD, aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República Dominicana, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética, de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión.

A la Junta Directiva del Instituto de Contadores Públicos
Autorizados de la República Dominicana (ICPARD)
Santo Domingo, D.N.

Responsabilidades de la Gerencia y de la Junta Directiva del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana sobre los estados financieros:

La Gerencia del ICPARD es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros que se acompañan, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYME (NIIF para PYME), así como por aquellos controles internos, que la Gerencia determine fueren necesarios para permitir la preparación de los estados financieros, libres de errores materiales, fuere por fraude o por error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad del ICPARD para continuar operando como una organización en funcionamiento, revelando según fuere aplicable los asuntos relacionados con la organización en funcionamiento, utilizando las bases de contabilidad para empresas en funcionamiento, excepto si la dirección de la Entidad tuviese la intención de liquidar la institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista, que la liquidación o cesación.

Los encargados del Gobierno Corporativo del ICPARD tienen la responsabilidad de supervisar el proceso de preparación de la información financiera de la organización.

Responsabilidades de los auditores sobre la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos consisten en la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros del ICPARD se presentan libres de incorrecciones materiales ya fuere por fraude o por error, y emitir un reporte de auditoría incluyendo nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, siempre detecte una incorrección material, si existiese. Las incorrecciones pueden deberse a fraudes o errores y se consideran material, si individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman sobre dichos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros que pudiesen presentarse debido a fraude o por error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuvimos evidencias de auditoría suficientes y adecuadas para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del sistema del control interno relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que respondan a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del ICPARD.
- Evaluamos la adecuación de las políticas de contabilidad utilizadas, así como la razonabilidad de los estimados de contabilidad, y las revelaciones formuladas por la Gerencia.

A la Junta Directiva del Instituto de Contadores Públicos
Autorizados de la Republica Dominicana (ICPARD)
Santo Domingo, D.N.

- Concluimos sobre la adecuación de la utilización por la gerencia del principio contable de la Institución en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, la posible existencia de una incertidumbre material relacionada con hechos o con conclusiones que pudiesen generar dudas significativas sobre la capacidad del ICPARD para continuar operando como Institución en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no fueren adecuadas, que expresaremos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o conclusiones futuros pueden ser causa de que el ICPARD deje de operar como una Institución en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno Corporativo del ICPARD en relación con, entre otros asuntos, al alcance y el tiempo de realización de la auditoría, así como los hallazgos significativos relacionados con el control interno que identificamos en el transcurso de nuestro trabajo.

14 de septiembre, 2018

Horwath, Gatero Peralta & Asoc

Max Henríquez Ureña No. 37,
Ensanche Piantini Santo Domingo, D. N.,
República Dominicana

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

ESTADO DE LA POSICIÓN FINANCIERA
(Expresado en RD\$)

	Al 31 de mayo, 2018	Al 31 de mayo, 2017
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 3)	\$ 4,313,185	\$ 4,272,744
Cuentas por cobrar:		
Clientes (Nota 4)	1,893,555	1,202,584
Empleados	252,275	30,599
Otras	50,270	150,269
Sub-total	2,196,100	1,383,452
Provisión para cuentas incobrables	(44,069)	(44,069)
Total cuentas por cobrar	2,152,031	1,339,383
Depósitos a plazo (Nota 5)	1,000,000	-
Inventarios (Nota 6)	239,789	315,153
Gastos pagados por anticipado (Nota 7)	344,503	448,110
Total activos corrientes	8,049,508	6,375,390
Activos no corrientes:		
Inversiones (Nota 8)	169,108	169,108
Propiedad, mobiliario y equipos de oficina, netos (Nota 9)	20,833,282	22,359,599
Otros activos	28,242	28,242
Total activos no corrientes	21,030,632	22,556,949
Total activos	\$ 29,080,140	\$ 28,932,339

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 13, forman parte integral de estos estados financieros.

INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA,
 INC. (ICPARD)
 ESTADO DE LA POSICIÓN FINANCIERA
 (Expresado en RD\$)

	Al 31 de mayo, 2018	Al 31 de mayo, 2017
PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		
PASIVOS:		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar:		
Proveedores	\$ 1,165,962	\$ 582,194
Filiales	1,336	1,336
Otras	111,913	300,735
Total cuentas por pagar	1,279,211	884,265
Acumulaciones y retenciones por pagar (Nota 10)	756,000	531,972
Total pasivos	2,035,211	1,416,237
Activos netos:		
Activos netos	7,711,680	8,182,853
Superávit por revaluación (Nota 9)	19,333,249	19,333,249
Total activos netos	27,044,929	27,516,102
Total pasivos y activos netos	\$ 29,080,140	\$ 28,932,339

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 13, forman parte integral de estos estados financieros.

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA,
INC. (ICPARD)**
ESTADO DE ACTIVIDADES
(Expresado en RD\$)

	Año terminado el 31 de mayo, 2018	Año terminado el 31 de mayo, 2017
Ingresos operacionales:		
Actividades ordinarias (Nota 11)	\$ 25,419,370	\$ 19,935,107
Descuentos sobre ventas	(473,528)	(147,000)
Ventas netas	24,945,842	19,788,107
Costos:		
Actividades ordinarias	(3,074,038)	(2,824,660)
Utilidad bruta	21,871,804	16,963,447
Otros ingresos	213,774	294,275
Gastos operacionales:		
Gastos de administración (Nota 12a)	(21,892,370)	(17,516,578)
Gastos filiales (Nota 12b)	(664,381)	(341,822)
Total gastos operacionales	(22,556,751)	(17,858,400)
Déficit de ingresos sobre costos y gastos	(471,173)	(600,678)
Otros resultados integrales		
Partida que no será reclasificada posteriormente a los resultados de actividades		
Superávit por revaluación (Note 9)	-	16,422,013
Déficit (exceso) de ingresos sobre costos y gastos	\$ (471,173)	\$ 15,821,335

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 13, forman parte integral de estos estados financieros.

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA,
INC. (ICPARD)**

**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
(Expresado en RD\$)**

	Activos Netos	Superávit por revaluación	Total activo neto
Balance al 31 de mayo, 2016	\$ 8,783,531	\$ 2,911,236	\$ 11,694,767
Déficit de ingresos sobre costos y gastos del año 2017	(600,678)	-	(600,678)
Incremento de revaluación de activos (Nota 9)	16,422,013	-	16,422,013
Transferencia de incremento de revaluación de activos a la cuenta de superávit por revaluación	(16,422,013)	16,422,013	-
Balance al 31 de mayo, 2017	8,182,853	19,333,249	27,516,102
Déficit de ingresos sobre costos y gastos del año 2018	(471,173)	-	(471,173)
Balance al 31 de mayo, 2018	\$ 7,711,680	\$ 19,333,249	\$ 27,044,929

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 13, forman parte integral de estos estados financieros.

**INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA,
INC. (ICPARD)**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en RD\$)**

	Año terminado el 31 de mayo, 2018	Año terminado el 31 de mayo, 2017
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Déficit de ingresos sobre costos y gastos	\$ (471,173)	\$ (600,678)
Partidas de conciliación entre los resultados integrales del periodo y el efectivo provisto en actividades de operación:		
Depreciación	1,855,442	686,268
Otros ajustes	-	385,386
Sub-total	1,384,269	470,976
Cambios en activos y pasivos		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	(812,648)	(492,146)
Inventarios	75,407	(89,850)
Gastos anticipados	103,607	(28,532)
Otros activos	-	(28,242)
(Disminución) aumento en:		
Proveedores	394,946	565,274
Acumulaciones y retenciones por pagar	224,028	229,208
Efectivo neto provisto de actividades de operación	1,369,566	626,688
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de mobiliario y equipos	(351,625)	(405,523)
Retiros de mobiliario y equipos	22,500	(10,561)
Aumento en inversiones	(1,000,000)	(15,168)
Efectivo neto usado en actividades de financiación	(1,329,125)	(431,252)
Aumento del efectivo	40,441	195,436
Efectivo al inicio del año	4,272,744	4,077,308
Efectivo al final del año (Note 3)	\$ 4,313,185	\$ 4,272,744

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 13, forman parte integral de estos estados financieros.

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

ESTADOS FINANCIEROS

Y

REPORTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Página
1 Descripción del ICPARD	10
2 Sumario de las principales políticas de contabilidad	10-12
3 Efectivo y equivalente de efectivo	13
4 Cuentas por cobrar clientes	13
5 Depósito a plazo	13
6 Inventarios	13
7 Gastos pagados por anticipado	14
8 Inversiones	14
9 Propiedad, mobiliario y equipos de oficina	14
10 Acumulaciones y retenciones por pagar	15
11 Ingresos actividades ordinarias	15
12 Gastos operacionales	16
13 Saldos en moneda extranjera	17

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018**

1. Descripción del Instituto de Contadores Públicos Autorizados:

El Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Inc. (ICPARD), se rige por la Ley 633 sobre Contadores Públicos Autorizados, del 16 de junio, 1944, modificada por el Artículo No.3 de la Ley No. 4611, de fecha 27 de diciembre, 1956. El ICPARD tiene como objetivo principal, contribuir en el 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.

Mediante Resolución de fecha 14 de septiembre, 1999, el ICPARD adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), como marco regulatorio del ejercicio de la profesión. Esta resolución fue sustituida y derogada mediante la Resolución No. 001-Acta 2010 – 004 “Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”.

Mediante Resolución No. 002, Acta 2010-004 de fecha 18 de febrero, 2010 “Adopción e Implementación NIIF para PYME”, además, el ICPARD adoptó e implementó a partir del 1 de enero, 2014, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme (NIIF PYME).

La oficina principal del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Inc. (ICPARD), se encuentran en Santo Domingo, Distrito Nacional, República Dominicana. Además, su estructura organizativa está compuesta por tres (3) regionales y diecisiete (17) filiales, con autonomía financiera.

- Región Norte:

- Filial Santiago
- Filial La Vega
- Filial Moca
- Filial San Francisco de Macorís
- Filial Puerto Plata
- Filial Cotuí
- Filial Mao

- Región Este:

- Filial Altagracia Higüey
- Filial San Pedro de Macorís
- Filial La Romana
- Filial Higüey
- Filial Hato Mayor
- Filial Hato Mayor

- Región Sur:

- Filial Azua
- Filial San Cristóbal
- Filial Barahona
- Filial San Juan de la Maguana

2. Sumario de las principales políticas de contabilidad:

a) Base de presentación:

Los estados financieros del ICPARD fueron preparados, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme (NIIF para PYME), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad por sus (siglas en inglés, IASB) y adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, Inc. (ICPARD), para las empresas clasificadas como medianas o pequeñas de acuerdo con la Ley de MIPYME No. 488-08 y aquellas que trascienden el límite de medianas, pero se consideran como tal, cuando no estén cotizando en el Mercado de Valores de la República Dominicana. Además, se adhiere a las recomendaciones aplicables de la Guía complementaria para organizaciones no lucrativas de las NIIF para PYME.

Bajo el marco conceptual precedente y conforme al Artículo 31 de la Ley General de Sociedades Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada No. 479-08, el Instituto ha preparado y presentado sus estados financieros, sobre la base del costo histórico, mediante la aplicación de las siguientes políticas de contabilidad.

2. Sumario de las principales políticas de contabilidad (continuación):

Estos estados financieros fueron autorizados por la Gerencia, para su emisión en fecha 14 de septiembre, 2018.

b) Reconocimiento de los ingresos:

Los ingresos correspondientes a cuotas de miembros y cuotas de firmas se reconocen siempre que no exista incertidumbre significativa sobre su cobrabilidad. La gerencia del ICPARD revisa periódicamente la recuperabilidad de las cuotas.

Los ingresos por cuotas cobradas a miembros y Firmas se reconocen dentro del periodo en el cual se produce el cobro. En adición, los ingresos por servicios ofrecidos a sus miembros, como son capacitación, seminarios, diplomados y otros se reconocen en el periodo en el cual se ofrecen los servicios.

c) Inventarios:

Los inventarios están compuestos básicamente por libros disponibles para la venta y 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.

d) Estimaciones contables:

La preparación de los estados financieros de la institución, de conformidad con las NIIF para PYME requiere la formulación por parte de la Gerencia de estimados y asunciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los valores reportados de ingresos y gastos. Los resultados reales pudiesen diferir de aquellos estimados.

e) Propiedad, mobiliario y equipos de oficina:

La propiedad, mobiliario y equipos de oficina están registrados al costo de adquisición. El método de depreciación utilizado por el ICPARD 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 año. Durante el mes de abril, 2018, el Instituto aprobó una revaluación de sus propiedades, basados en una tasación realizada por técnicos independientes, de conformidad con las Normas del Instituto de Tasadores Dominicanos y la Unión Panamericana de Asociaciones de Valuación (UPA).

f) Transacciones en monedas extranjeras:

La moneda oficial de la República Dominicana y del ICPARD es el Peso Dominicano (RD\$). Para las operaciones realizadas en otras monedas que no fueren el Peso Dominicano, se utiliza la tasa de cambio establecida por el Banco Central de la República Dominicana. La tasa promedio del período se utiliza para las transacciones de los estados de resultados y flujos de efectivo. Los activos y pasivos en los casos procedentes, son convertidos a la tasa prevaleciente al final del año. Las diferencias entre las tasas de cambio de las fechas en que las transacciones se originan y aquellas en que se liquidan, y las resultantes de las posiciones mantenidas por la institución, se incluyen en los resultados corrientes. La tasa de cambio vigente al 31 de mayo, 2018 y 2017, fueron RD\$49.40 y RD\$47.38 por cada US\$1.00, mientras que la tasa promedio para los años terminados en esas fechas fue de RD\$49.31 y RD\$47.34, igual a US\$1.00.

2. Sumario de las principales políticas de contabilidad (continuación):

g) Efectivo y equivalente de efectivo:

El ICPARD considera como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos en efectivo y depósitos, que son parte de la gestión de caja y se incluyen como componentes del efectivo en caja y en bancos con fines de flujo de efectivo.

h) Exención Impuestos sobre la Renta:

Según las disposiciones del Código Tributario de la República Dominicana en su Artículo 299, acápite d, modificado por la Ley No. 253-12, sobre el Fortalecimiento de la Capacidad Recaudatoria del Estado para la Sostenibilidad Fiscal y el Desarrollo Sostenible, de noviembre, 2012, las instituciones sin fines de lucros estarán exentas del pago de impuestos sobre la renta.

i) Aportes al plan de pensión de la seguridad social:

Según lo establece la Ley No. 87-01, que crea el Sistema Dominicano de Seguridad Social, el empleador debe pagar un 7.10% de la afiliación y el empleado un 2.87% de su salario. La institución también contribuye con el 1% de los sueldos para riesgos laborales, así como el Seguro Familiar de Salud, en el que la institución paga 7.09% del salario y el empleado un 3.04%.

j) Deterioro de activos:

El valor en libros de los activos del Instituto es revisado a la fecha del estado de activos, pasivos y activos netos, para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si los activos son considerados deteriorados, se procede a determinar el valor recuperable del activo y se realizan los ajustes correspondientes. La pérdida por deterioro es reconocida siempre y cuando el valor en libros de los activos o los flujos de efectivo estimados de las unidades generadoras de efectivo, exceden al valor recuperable. La pérdida por deterioro reconocida con respecto a las unidades generadoras de efectivo, son registradas, reduciendo el valor en libros de los activos relacionados con la unidad generadora de flujos de efectivo, en base a un prorrateo.

La aplicación de esta norma no produjo ningún efecto en los estados financieros del Instituto al 31 de mayo, 2018.

k) Eventos subsecuentes:

El Instituto ha evaluado los eventos y transacciones ocurridas con posterioridad al cierre de operaciones, con el propósito de identificar reconocimientos o revelaciones necesarias, hasta el 14 de septiembre, 2018, que corresponde a la fecha de emisión de los estados financieros.

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC. (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018

3. Efectivo y equivalente de efectivo:

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, el efectivo y equivalente de efectivo se compone, según el siguiente detalle:

	2018	2017
Cajas chicas	RD\$ 10,000	RD\$ 10,000
Bancos	2,315,671	2,361,017
Certificado de depósito (a)	1,987,514	1,901,727
Total efectivo y equivalente de efectivo	RD\$ 4,313,185	RD\$ 4,272,744

a) Corresponde a un certificado de depósito en el Banco Popular Dominicano, S. A. a un plazo de noventa (90) días, al 3% de interés anual.

4. Cuenta por cobrar clientes:

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, las cuentas por cobrar clientes ascendentes a RD\$1,893,555 y RD\$1,202,584, respectivamente, corresponden a los derechos generados por concepto de su programa de capacitación.

5. Depósitos a plazo:

Al 31 de mayo, 2018, los depósitos a plazo corresponden al siguiente detalle:

	Saldo al 31/05/2017	Movimientos durante el 2018		Saldo al 31/05/2018
		Adiciones	Retiros	
Banco Popular Dominicano, S. A. (a)	RD\$ -	1,000,000	-	1,000,000
Total Inversiones	RD\$ -	RD\$ 1,000,000	RD\$ -	RD\$ 1,000,000

a) Corresponde a la apertura de un certificado financiero en el Banco Popular Dominicano, S. A. con tasa de interés anual del 3.75% y vencimiento en septiembre, 2018.

6. Inventarios:

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, los inventarios están compuestos según el siguiente detalle:

	2018		2017	
	Montos	%	Montos	%
Libros	RD\$ 199,651	83%	RD\$ 248,053	79%
Insignia del contador	36,045	15%	39,424	13%
Placas	4,093	2%	27,676	9%
Total inventarios	RD\$ 239,789	100%	RD\$ 315,153	100%

**INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINCANA,
INC. (ICPARD)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018**

7. Gastos pagados por anticipado:

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, los gastos pagados por anticipados se componen según el siguiente detalle:

	2018	2017
Interamerican Federation of Accountants (IFAC)	RD\$ 144,805	RD\$ 140,195
Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	28,855	152,627
Página Web	155,287	155,288
Otros	15,556	-
Total gastos pagados por anticipado	RD\$ 344,503	RD\$ 448,110

8. Inversiones:

	Saldo al 31/05/2017	Movimientos durante el 2018		Saldo al 31/05/2018
		Adiciones	Retiros	
Cooperativa del ICPARD	RD\$ 169,108	RD\$ -	RD\$ -	RD\$ 169,108
Total Inversiones	RD\$ 169,108	RD\$ -	RD\$ -	RD\$ 169,108

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, las inversiones ascendentes a RD\$169,108, corresponden aportes realizados por el ICPARD en la Cooperativa de los Contadores.

9. Propiedad, mobiliarios y equipos de oficina (netos):

A continuación se presenta un sumario de la propiedad, mobiliario y equipos de oficina y sus movimientos durante el año 2018:

	Saldo al 31/05/2017	Movimientos del 01/06/2017 al 31/05/2018		Saldo al 31/05/2018
		Adiciones	Retiros	
Terrenos	RD\$4,089,171	RD\$ -	RD\$ -	RD\$ 4,089,171
Edificios	23,853,764	-	-	23,853,764
Mobiliario y equipos de oficina	2,857,082	351,625	102,565	3,106,142
Total mobiliario y equipos	30,800,017	351,625	102,565	31,049,077
Depreciación acumulada				
Edificios	6,191,757	1,529,173	-	7,720,930
Mobiliario y equipos de oficina	2,248,661	326,269	80,065	2,494,865
Total depreciación acumulada	8,440,418	1,855,442	80,065	10,215,795
Mobiliario y equipos, netos	RD\$ 22,359,599			RD\$ 20,833,282

- a) Durante el mes de abril, 2017, el Instituto aprobó una revaluación de sus propiedades, basados en una tasación realizada por técnicos independientes, de conformidad con las Normas del Instituto de Tasadores Dominicanos y la Unión Panamericana de Asociaciones de Valuación (UPA), resultando un superávit por valor de RD\$16,422,013, distribuido en los siguientes activos:

- Terrenos RD\$3,819,485.
- Edificaciones RD\$12,602,528.

10. Acumulaciones y retenciones por pagar:

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, las acumulaciones y retenciones por pagar corresponden al siguiente detalle:

	2018	2017
Vacaciones por pagar	RD\$ 55,295	RD\$ 19,912
Honorarios	293,160	259,700
Salario de navidad	216,302	149,132
Retenciones por pagar	39,861	19,088
Impuestos sobre la renta de empleados	23,435	1,854
Tesorería de la Seguridad Social (TSS)	104,347	77,786
Impuestos sobre las Transferencia de Bienes y Servicios Industrializados (ITBIS)	23,600	4,500
Total retenciones y acumulaciones por pagar	RD\$ 756,000	RD\$ 531,972

11. Ingresos de actividades ordinarias:

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, los ingresos por actividades ordinarias, corresponden al siguiente detalle:

	2018	2017
a) Ingresos por cuotas:		
Cuotas de miembros	RD\$ 4,175,250	RD\$ 3,066,749
Cuotas de firmas	2,944,845	2,394,767
Inscripción de miembros	260,700	89,500
Inscripción de firmas	115,000	47,000
Cuotas pro-miembros	9,830	11,192
Inscripción pro-miembros	1,820	1,610
Sub-total	7,507,445	5,610,818
b) Otros servicios:		
Cuotas AIC	70,921	96,505
Inscripción AIC	9,506	42,424
Carnet	924,410	607,390
Venta de sellos	1,248,495	1,108,270
Seguro de salud	961,805	1,044,803
Cursos, seminarios y diplomados	11,422,113	9,178,163
Eventos	493,595	337,602
Fiesta de navidad	1,906,000	1,381,200
Ventas de libros	575,750	268,414
Insignia de contador	5,900	15,450
Exequátur	61,700	66,300
Dirección técnica	2,000	11,000
Placas	22,400	47,500
Certificaciones miembros	81,100	81,400
Otros	126,230	37,868
Sub-total	17,911,925	14,324,289
Total ingresos de actividades ordinarias	RD\$ 25,419,370	RD\$ 19,935,107

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018

12. Gastos operacionales:

Al 31 de mayo, 2018 y 2017, los gastos incurridos por el Instituto, corresponden al siguiente detalle:

	2018	2017
a) Gastos de administración:		
Sueldos y salarios	RD\$ 5,285,737	RD\$ 4,330,290
Salario de navidad	534,310 X	391,296
Horas extras	419 X	48,023
Incentivos a empleados	788,969 X	73,435
Seguro médico	917,035	921,675
Tesorería de la Seguridad Social (TSS)	816,561	665,345
Preaviso y cesantía (a)	39,801 X	1,537,730
Vacaciones	53,802 X	160,021
Almuerzo a empleados	423,080 X	381,379
Uniformes a empleados	27,000 X	32,096
Honorarios profesionales	1,216,322	914,050
Materiales y suministros de oficina	270,759	322,608
Suministros de cocina	41,277	33,030
Junta Directiva	788,807	531,909
Teléfonos e internet	388,799	365,419
Depreciación y amortización	1,855,441	675,796
Energía eléctrica	644,674	671,808
Agua y basura	35,984	30,485
Reparaciones y mantenimientos	246,873	272,732
Combustibles y lubricantes	421,577	350,971
Membresía IFAC	243,240	234,094
Membresía AIC	270,943	259,394
Membresía GLE NIF	38,020	27,703
Página Web cuota anual	272,004	246,026
Fiesta de navidad	1,978,252	1,514,273
Gastos financieros	452,180	378,641
Alquiler de equipos	403,937	-
Otros gastos	3,436,567	2,146,349
Sub-total	21,892,370	17,516,578
b) Gastos filiales:		
Región Norte	357,195	148,735
Región Sur	141,376	77,009
Región Este	165,810	116,078
Sub-total	664,381	341,822
Total de gastos de administración y filiales	RD\$ 22,556,751	RD\$ 17,858,400

- a) Estos valores corresponden a sumas erogadas, a raíz de terminación de contratos de trabajos y cumplimiento de obligaciones de preaviso y cesantía.

**INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINCANA,
INC. (ICPARD)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2018**

13. Saldos en moneda extranjera:

El estado de la posición financiera incluye derechos y obligaciones en dólares de los Estados Unidos de América, presentados a la tasa de cambio del Banco Central de RD\$49.40 y RD\$47.38, por cada US\$ dólar, correspondientes a los años terminados el 31 de mayo, 2018 y 2017.

	2018		2017	
	Saldos en US\$	Equivalente en RD\$	Saldos en US\$	Equivalente en RD\$
Activos:				
Efectivo	681	33,641	1,697	80,404
Total activos en US\$ y RD\$	681	33,641	1,697	80,404
Pasivos:				
Cuentas por pagar	950	46,930	5,670	269,098
Total pasivos en US\$ y RD\$	950	46,930	5,670	269,098
Posición neta en moneda extranjera	(269)	(13,289)	(3,973)	(188,694)