



**INSTITUTO DE CONTADORES
PUBLICOS AUTORIZADOS**
República Dominicana

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

ESTADOS FINANCIEROS

Y

REPORTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2017

 **Horwath Sotero Peralta & Asociado**
Miembro Crowe Horwath International

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

ESTADOS FINANCIEROS

Y

REPORTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2017

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 (ICPARD), los cuales comprenden el estado de la posición financiera al 31 de mayo, 2017, 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 resumen 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 (ICPARD) al 31 de mayo, 2017, 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, (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 (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 sin salvedad.

Otros asuntos:

Los estados financieros del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, para el año terminado el 31 de mayo, 2016, fueron auditados por otros Auditores Independientes, quienes expresaron una opinión sin salvedad sobre dichos estados de fecha 24 de junio, 2016.

Responsabilidades de la Gerencia y del Consejo de Directores 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 sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista, que la liquidación o cesación.

Los encargados del Gobierno Corporativo de 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 incorrección material 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 preverse 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 de ICPARD.
- Evaluamos la adecuación de las políticas de contabilidad utilizadas así como la razonabilidad de los estimados de contabilidad, así como 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. Sí 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 ICPARD deje de operar como una Institución en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes para lograr su adecuada presentación.

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.

15 de noviembre, 2017


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



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

	Al 31 de mayo, 2017	Al 31 de mayo, 2016
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 3)	\$ 4,272,744	\$ 4,077,308
Cuentas por cobrar:		
Clientes (Nota 4)	1,202,584	826,039
Empleados	30,599	24,707
Otras	150,269	50,269
Sub-total	1,383,452	901,015
Provisión para cuentas incobrables	(44,069)	(53,778)
Total cuentas por cobrar	1,339,383	847,237
Inventarios (Nota 5)	315,153	225,303
Gastos pagados por anticipado (Nota 6)	448,110	419,578
Total activos corrientes	6,375,390	5,569,426
Activos no corrientes:		
Inversiones (Nota 7)	169,108	539,326
Propiedad, mobiliario y equipos de oficina, netos (Nota 8)	22,359,599	6,207,770
Otros activos	28,242	-
Total activos no corrientes	22,556,949	6,747,096
Total activos	\$ 28,932,339	\$ 12,316,522

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 12, forman parte integral de estos estados financieros.

	Al 31 de mayo, 2017	Al 31 de mayo, 2016
PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar:		
Proveedores	\$ 582,194	\$ 189,390
Filiales	1,336	-
Otras	300,735	129,601
Total cuentas por pagar	884,265	318,991
Acumulaciones y retenciones por pagar (Nota 9)	531,972	302,764
Total pasivos	1,416,237	621,755
Activos netos:		
Activos netos	8,182,853	8,783,531
Superávit por revaluación (Nota 8)	19,333,249	2,911,236
Total activos netos	27,516,102	11,694,767
Total pasivos y activos netos	\$ 28,932,339	\$ 12,316,522

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 12, forman parte integral de estos estados financieros.

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

ESTADO DE ACTIVIDADES

(Expresado en RD\$)

	Año terminado el 31 de mayo, 2017	Año terminado el 31 de mayo, 2016
Ingresos operacionales:		
Actividades ordinarias (Nota 10)	\$ 19,935,107	\$ 19,712,101
Conferencia Interamericana de Contabilidad	-	37,504,244
Descuentos sobre ventas	(147,000)	-
Ventas netas	19,788,107	57,216,345
Costos:		
Actividades ordinaria	(2,824,660)	(4,304,805)
CIC	-	(32,051,343)
Utilidad bruta	16,963,447	20,860,197
Otros ingresos	294,275	211,078
Gastos operacionales:		
Gastos de administración (Nota 11a)	(17,516,578)	(12,661,292)
Gastos filiales (Nota 11b)	(341,822)	(1,507,601)
Total gastos operacionales	(17,858,400)	(14,168,893)
(Déficit) exceso de ingresos sobre costos y gastos	(600,678)	6,902,382
Otros resultados integrales		
Partida que no será reclasificada posteriormente a los resultados de actividades		
Superávit por revaluación (Note 8)	16,422,013	-
Excesos de ingresos sobre costos y gastos	\$ 15,821,335	\$ 6,902,382

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 12, forman parte integral de estos estados financieros.

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

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

	Activos Netos	Superávit por revaluación	Total activo neto
Balance al 31 de mayo, 2015	\$ 1,957,241	\$ 2,911,236	\$ 4,868,477
Exceso de ingresos sobre costos y gastos del año 2016	6,902,382	-	6,902,382
Ajustes años anteriores	(76,092)	-	(76,092)
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)
Revaluación (Nota 8)	-	16,422,013	16,422,013
Balance al 31 de mayo, 2017	\$ 8,182,853	\$ 19,333,249	\$ 27,516,102

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 12, forman parte integral de estos estados financieros.

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

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

	Año terminado el 31 de mayo, 2017	Año terminado el 31 de mayo, 2016
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
(Déficit) exceso de ingresos sobre costos y gastos	\$ (600,678)	\$ 6,902,382
Partidas de conciliación entre los resultados integrales del periodo y el efectivo provisto (aplicado) en actividades de operación:		
Depreciación	686,268	431,428
Otros ajustes	385,386	-
Sub-total	470,976	7,333,810
Cambios en activos y pasivos		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	(492,146)	155,239
Inventarios	(89,850)	(102,178)
Gastos anticipados	(28,532)	9,312,458
Otros activos	(28,242)	-
(Disminución) aumento en:		
Proveedores	565,274	(7,926,101)
Acumulaciones y retenciones por pagar	229,208	18,890
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	626,688	8,792,118
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de mobiliario y equipos	(405,523)	(4,985,981)
Retiros de mobiliario y equipos	(10,561)	-
Aumento en inversiones	(15,168)	(426,165)
Efectivo neto usado en actividades de financiación	(431,252)	(5,412,146)
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Préstamo	-	(500,000)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-	(500,000)
Aumento del efectivo	195,436	2,879,972
Efectivo al inicio del año	4,077,308	1,197,336
Efectivo al final del año (Note 3)	\$ 4,272,744	\$ 4,077,308

Las notas que se acompañan de la No. 1 a la No. 12, forman parte integral de estos estados financieros.

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

ESTADOS FINANCIEROS

Y

REPORTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2017

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

1. Descripción del Instituto de Contadores Públicos Autorizados:

El Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana (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 el 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 Republica Dominicana (ICPARD), se encuentran en Santo Domingo. Además, su estructura está compuesta por tres (3) regionales y diecisiete (17) filiales, de autonomía financiera.

- Región Norte:

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

- Región Este:

- Filial Altigracia
- Higuey
- Filial San Pedro de Macirís
- Filial La Romana
- Filial Higuey
- 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 ingles IASB) y adoptadas por Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (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.

Estos estados financieros fueron autorizados por la Gerencia, para su emisión en fecha 15 de noviembre, 2017.

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

b) Reconocimiento de los ingresos:

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias depende de la naturaleza de los servicios suministrados. 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. Todos los otros servicios que brinda el ICPARD, tales como cursos, seminarios y diplomados, se reconocen cuando se brindan los servicios.

c) Inventarios:

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.

d) Estimaciones contables:

La preparación de los estados financieros de la Sociedad, 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 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 año. 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).

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, 2017 y 2016, fueron RD\$47.38 y RD\$45.83 por cada US\$1.00, mientras que la tasa promedio para los años terminados en esas fechas fue de RD\$47.34 y RD\$45.81, igual a US\$1.00.

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

g) Efectivo y equivalente de efectivo:

El Instituto considera como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos en efectivo y depósitos, que son parte de la gestión de caja de la misma 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 Sociedad también contribuye con el 1.3% de los sueldos para riesgos laborales, así como el Seguro Familiar de Salud, en el que la Sociedad 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, 2017.

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 15 de noviembre, 2017, que corresponde a la fecha de emisión de los estados financieros.

3. Efectivo y equivalente de efectivo:

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

	2017	2016
Cajas chicas	RD\$ 10,000	RD\$ 20,000
Bancos	2,361,017	1,200,797
Certificado de depósito (a)	1,901,727	2,856,511
Total efectivo y equivalente de efectivo	RD\$ 4,272,744	RD\$ 4,077,308

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

4. Cuenta por cobrar clientes:

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

5. Inventarios:

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

	2017		2016	
	Montos	%	Montos	%
Libros código de ética	RD\$ 248,053	79%	RD\$160,044	71%
Insignia del contador	39,424	13%	48,384	21%
Placas	27,676	9%	16,875	7%
Total inventarios	RD\$ 315,153	100%	RD\$225,303	100%

6. Gastos pagados por anticipado:

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

	2017	2016
Interamerican Federation of Accountants (IFAC)	RD\$ 140,195	RD\$ 134,935
Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	152,627	150,375
Página Web	155,288	134,268
Total gastos pagados por anticipado	RD\$ 448,110	RD\$ 419,578

7. Inversiones:

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

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

A continuación se presenta un resumen de la propiedad, mobiliario y equipos de oficina y sus movimientos durante el año 2017:

	Saldo al 31/05/2016	Revaluación (a)	Movimientos del 01/06/2016 al 31/05/2017		Saldo al 31/05/2017
			Adiciones	Retiros	
Terrenos	RD\$ 269,686	RD\$3,819,485	RD\$ -	RD\$ -	RD\$4,089,171
Edificios	11,251,236	12,602,528	-	-	23,853,764
Mobiliario y equipos de oficina	2,578,559	-	395,051	127,000	2,857,082
Total mobiliario y equipos	14,099,481	16,422,013	395,051	127,000	30,800,017
Depreciación acumulada					
Edificios	3,976,666	-	383,913	137,561	6,191,757
Mobiliario y equipos de oficina	1,946,306	-	302,355	-	2,248,661
Total depreciación acumulada	7,891,711	-	686,268	137,561	8,440,418
Mobiliario y equipos, netos	RD\$ 6,207,770	RD\$16,422,013			RD\$22,359,599

- 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.

9. Acumulaciones y retenciones por pagar:

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

	2017		2016	
Vacaciones por pagar	RD\$	19,912	RD\$	25,715
Honorarios		259,700		-
Incentivos a empleados		-		88,987
Sueldo de navidad		149,132		148,404
Retenciones por pagar		19,088		23,039
Impuestos sobre la renta empleados		1,854		14,735
Tesorería de la Seguridad Social (TSS)		77,786		-
Impuestos sobre las Transferencia de Bienes y Servicios Industrializados (ITBIS)		4,500		1,128
Otras		-		756
Total retenciones y acumulaciones por pagar	RD\$	531,972	RD\$	302,764

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2017****10. Ingresos actividades ordinarias:**

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

	2017	2016
a) Ingresos por cuotas:		
Cuotas de miembros	RD\$ 3,066,749	RD\$ 2,925,971
Cuotas de firmas	2,394,767	2,565,040
Inscripción de miembros	89,500	-
Inscripción de firmas	47,000	64,000
Cuotas pro-miembros	11,192	9,540
Inscripción pro-miembros	1,610	500
Sub-total	5,610,818	5,565,051
b) Otros servicios:		
Cuotas AIC	96,505	111,505
Inscripción AIC	42,424	8,744
Carnet	607,390	189,109
Congresos de profesores	-	738,263
Venta de sellos	1,108,270	899,550
Seguro de salud	1,044,803	1,005,452
Cursos, seminarios y diplomados	9,178,163	9,504,836
Eventos	337,602	740,137
Fiesta de navidad	1,381,200	-
Ventas de libros	268,414	161,169
Cooperativa	-	90,000
Insignia de contador	15,450	63,697
Exequátur	66,300	38,500
Dirección técnica	11,000	57,000
Placas	47,500	69,900
Certificaciones miembros	81,400	29,100
Otros	37,868	440,088
Sub-total	14,324,289	14,147,050
Total ingresos actividades ordinarias	RD\$ 19,935,107	RD\$19,712,101

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE MAYO, 2017**

11. Gastos operacionales:

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

	2017	2016
a) Gastos de administración:		
Sueldos y salarios	RD\$ 4,330,290	RD\$ 3,559,886
Salario de navidad	391,296	405,682
Horas extras	48,023	77,823
Incentivos a empleados	73,435	585,863
Seguro médico	921,675	941,291
Tesorería de la Seguridad Social (TSS)	665,345	493,329
Preaviso y cesantía (a)	1,537,730	318,584
Vacaciones	160,021	76,502
Almuerzo a empleados	381,379	370,489
Uniformes a empleados	32,096	13,806
Otros gastos de personal	-	33,748
Honorarios profesionales	914,050	835,898
Materiales y suministros de oficina	322,608	166,386
Suministros de cocina	33,030	20,542
Junta directiva	531,909	670,188
Teléfonos e internet	365,419	476,640
Depreciación y amortización	675,796	431,428
Energía eléctrica	671,808	332,815
Agua y basura	30,485	31,504
Reparaciones y mantenimientos	272,732	363,500
Combustibles y lubricantes	350,971	343,158
Membresía IFAC	234,094	237,410
Membresía AIC	259,394	257,491
Membresía GLE NIF	27,703	45,000
Página Web cuota anual	246,026	95,124
Fiesta de navidad	1,514,273	-
Gastos financieros	378,641	381,468
Otros gastos	2,146,349	1,095,737
Sub-total	17,516,578	12,661,292
b) Gastos filiales:		
Región Norte	148,735	595,058
Región Sur	77,009	485,064
Región Este	116,078	427,479
Sub-total	341,822	1,507,601
Total de gastos de administración y filiales	RD\$ 17,858,400	RD\$14,168,893

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

12. 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\$47.38, por cada US\$ dólar, correspondiente al año terminado el 31 de mayo, 2017.

	2017		2016	
	Saldos en US\$	Equivalente en RD\$	Saldos en US\$	Equivalente en RD\$
Activos:				
Efectivo	1,697	80,404	2,759	126,445
Total activos en US\$ y RD\$	1,697	80,404	2,759	126,445
Pasivos:				
Cuentas por pagar	5,670	269,098	132,481	6,084,852
Total pasivos en US\$ y RD\$	5,670	269,098	132,481	6,084,852
Posición neta en moneda extranjera	(3,973)	(188,694)	(129,722)	(5,958,407)