

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS
DE LA REPUBLICA DOMINICANA INC. (ICPARD)
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES

TABLA DE CONTENIDO

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES	2
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA	4
ESTADOS DE RESULTADOS	5
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	6
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
ENTIDAD	8
1. Principales politicas de contabilidad.....	8
<i>Base de presentación</i>	8
<i>Inventarios</i>	8
<i>Propiedad, mobiliario y equipo y su depreciación</i>	8
<i>Reconocimiento de ingresos</i>	8
<i>Monedas en que se expresan las cifras</i>	9
<i>Uso de estimaciones</i>	9
<i>Derechos adquiridos y prestaciones sociales</i>	9
<i>Impuesto sobre la renta</i>	9
<i>Costo de beneficios a empleados</i>	9
<i>Provisión para cuentas incobrables</i>	10
<i>Poder de enmienda sobre los estados financieros</i>	10
2. EFECTIVO	10
3. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	11
4. INVENTARIOS.....	11
5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	12
6. INVERSIONES.....	12
7. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO.....	12
8. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	13
9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	13
10. RETENCIONES Y ACUMULACIONES POR PAGAR.....	13
11. INGRESOS NETOS	14
12. COSTO DE VENTA.....	14
13. GASTOS DE ADMINISTRACION	15
14. GASTOS DE FILIALES	15
15. OTROS INGRESOS (GASTOS):	16
16. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS	16
17. INGRESOS (GASTOS) EXTRAORDINARIOS:.....	16
18. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS	17
18. RECLASIFICACIONES	18



VASQUEZ, CRUZ & ASOCIADOS

Audidores y Consultores

Av. Abraham Lincoln, Esq. Pedro Henríquez Ureña, Edif. DISESA
Apartamento 206, Sector La Esperilla
Santo Domingo, República Dominicana

www.vasquezcruz.com
jvasquez@vasquezcruz.com
Tel.: 809-548-7206 - Movil: 809-965-3990
RNC: 1-24-01656-8

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del:

Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana Inc. (ICPARD)

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), al 31 de mayo del 2015 y 2014, a los que corresponden los balances generales, estados de resultados, cambios en el patrimonio de los socios de la entidad y flujos de efectivo por los años entonces terminados y un resumen de las principales políticas de contabilidad y otras notas explicativas. Los estados financieros de la Entidad al 31 de mayo de 2014, fueron auditados por otros auditores, cuyo dictamen de fecha 22 de enero de 2015, expresa una opinión calificada debido a su desacuerdo con respecto de desviación de normas contables relacionadas con el reconocimiento de los ingresos y revaluación de activos, así como la duda razonable de que la Entidad se mantenga como negocio en marcha debido a las pérdidas acumuladas a esa fecha, la cual era de RD\$3,847,652.

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 aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES). 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.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), adoptadas por el Instituto De Contadores Públicos Autorizados De La República Dominicana (ICPARD), Estas normas nos exigen que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría de manera que podamos obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de discrepancias materiales.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener las evidencias de auditoría acerca de las cifras y revelaciones en los estados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, donde se incluye la evaluación de los riesgos por las diferencias materiales en los estados financieros, como consecuencia de errores e irregularidades. Dentro del proceso de evaluación de riesgos, el auditor considera los controles internos importantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad de dichos controles internos de la entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de las políticas de contabilidad utilizadas por el **INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)**., y la razonabilidad de las estimaciones hechas por la Junta Directiva de la Institución, así como una evaluación global de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto.



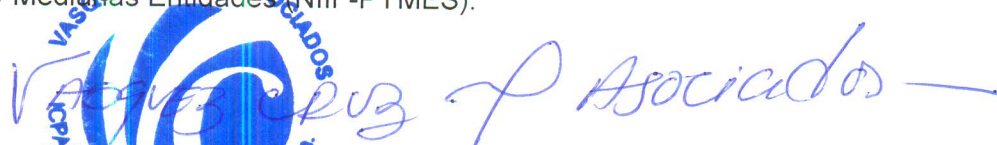
VÁSQUEZ, CRUZ & ASOCIADOS

Auditores y Consultores

Creemos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para proporcionar una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

Opinión Limpia

En nuestra opinión, los estados financieros referidos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera del Instituto de Contadores Públicos Autorizados De La República Dominicana (ICPAD), al 31 de mayo de 2015, los resultados de sus operaciones financieras, cambios en el patrimonio de los socios y flujos de efectivo por el año entonces terminado, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financieras aplicable a Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES).



Vásquez Cruz & Asociados

26 de febrero del 2016 - Sto. Dgo. Rep. Dom.

Santo Domingo, D. N.

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014

VALORES EN RD\$

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalente de efectivo	2	1,197,336	712,585
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	1,078,568	646,673
Inventarios	4	123,125	108,033
Gastos pagados por adelantado	5 y 18	<u>9,732,036</u>	<u>8,405,419</u>
Total activos circulantes		<u>12,131,065</u>	<u>9,872,710</u>
Activos no corrientes:			
Propiedades, Mobiliario y Equipo	7	1,653,217	1,997,872
Inversiones	6	<u>113,161</u>	<u>100,000</u>
Total activos no corrientes		<u>1,766,378</u>	<u>2,097,872</u>
Activos totales		<u>13,897,443</u>	<u>11,970,582</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
Pasivos corrientes:			
Prestamos y obligaciones por pagar a corto plazo	8	500,000	716,734
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9 y 18	8,245,092	6,936,258
Acumulaciones y retenciones por pagar	10	283,866	306,408
Otros pasivos		-	<u>1,169,910</u>
Total pasivos corrientes		<u>9,028,958</u>	<u>9,129,310</u>
Pasivos no corrientes:			
Compromisos y contingencias	18		
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:			
Fondo administrativo		1,957,249	(69,964)
Superávit por revaluación de activos fijo		<u>2,911,236</u>	<u>2,911,236</u>
Patrimonio total		<u>4,868,485</u>	<u>2,841,272</u>
Patrimonio y pasivos totales		<u>13,897,443</u>	<u>11,970,582</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 RESULTADOS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE OPERACIONES:			
Ingresos de actividades ordinarias	11	19,602,198	17,930,979
Devoluciones y descuentos	11	(477,021)	(544,363)
Ingresos netos	11	19,125,177	17,386,616
Costo de ventas	12	(4,625,965)	(7,623,967)
Resultado bruto		14,499,212	9,762,649
Otros ingresos	15	535,010	125,400
Gastos de administración	13	(12,107,335)	(14,195,521)
Asignación de filiales	14	(554,136)	(1,448,955)
Otros gastos	15	(4,400)	(3,050)
		(12,127,861)	(15,522,126)
Resultado de actividades de operación		2,371,351	(5,759,477)
Ingresos financieros	16	-	49,556
Gastos financieros	16	(388,780)	(340,463)
Costos financieros netos		(388,780)	(290,907)
		1,982,571	(6,050,384)
INGRESOS (GASTOS) EXTRAORDINARIOS:			
Seminario Regional Interamericano de Contabilidad	17	-	4,099,534
Gastos relacionados con el seminarios	17	-	(1,896,802)
		-	2,202,732
Resultado del período		1,979,571	(3,847,652)

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

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DEL 2015 Y 2014

	<u>BALANCE DEL FONDO</u>	<u>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
BALANCE AL 1° DE JUNIO DE 2013	2,885,144	2,911,236	641,952	6,438,332
Ajustes a períodos anteriores			250,592	250,592
Resultado del período	_____ -	_____ -	(3,847,652)	(3,847,652)
BALANCE AL 31 DE MAYO DE 2014	<u>2,885,144</u>	<u>2,911,236</u>	<u>(2,955,108)</u>	<u>2,841,272</u>
Cargo a los resultados acumulados			47,642	47,642
Resultado del período	_____ -	_____ -	1,979,571	1,979,571
BALANCE AL 31 DE MAYO DE 2015	<u>2,885,144</u>	<u>2,911,236</u>	<u>(927,895)</u>	<u>4,868,485</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 DE MAYO DE 2015 Y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Resultado del período	1,979,571	(3,847,652)
Ajustes por:		
Depreciación	333,711	352,341
Incremento en deudores comerciales y otras cuentas por pagar	(431,895)	(146,502)
Incremento en inventarios	(15,092)	(34,158)
Incremento en gastos pagados por anticipado	(1,326,617)	(2,114,537)
Incremento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	592,100	1,023,651
(Disminución) Incremento en acumulaciones y retenciones	(22,542)	364,247
Disminución en otros pasivos	(1,169,910)	-
Efecto neto por cargos a los resultados de años anteriores	47,642	250,592
Efectivo generado por las operaciones	<u>(1,992,603)</u>	<u>(304,366)</u>
Flujos neto de efectivo por actividades operativas	<u>(13,032)</u>	<u>(4,152,018)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedad, mobiliario y equipo	-	(175,307)
Retiro de mobiliarios y equipos	10,944	-
Cobros por cancelación de certificado financiero	<u>655,512</u>	<u>-</u>
Flujos neto de efectivo recibido (utilizado) por las actividades de inversión	<u>666,456</u>	<u>(175,307)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Cobros por préstamo concertado a corto plazo	1,000,000	558,867
Pagos por préstamo concertado a corto plazo	<u>(500,000)</u>	<u>-</u>
Flujos netos de efectivo por las actividades de financiación	<u>486,839</u>	<u>558,867</u>
Aumento (disminución) neta de efectivo y equivalente de efectivo	1,140,263	(3,768,458)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	<u>57,073</u>	<u>4,481,043</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>1,197,336</u>	<u>712,585</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 DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

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, Gaceta Oficial No. 6095. Modificada por el Art. 3 de la Ley No. 4611, de fecha 27 de diciembre de 1956, Gaceta Oficial 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 la elaboración de los estados financieros al 31 de mayo de 2015 y 2014, las cuales son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades (NIIF-PYMES) adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, en vigencia a la fecha de presentación de dichos estados financieros:

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 para pequeñas y medianas entidades (NIIF-PYMES) adoptadas por ésta 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 de 2015 y 2014

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.

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.

Reconocimiento de Ingresos

El Instituto reconoce sus ingresos en base al método de lo devengado, según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades (NIIF-PYMES). 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.

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

Monedas en que se expresan las cifras

Los estados financieros que se acompañan, han sido preparados en pesos dominicanos (RD\$). Al 31 de mayo de 2015 y 2014, la tasa de cambio oficial, según información del Banco Central de la República Dominicana era de RD\$44.88 y 43.36 = US\$1.00, respectivamente. 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 para pequeñas y medianas entidades (NIIF-PYMES), 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.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras aplicables a Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES), 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.

Derechos Adquiridos y Prestaciones Sociales

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

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.

Costo de beneficios a empleados.

La Entidad ha contemplado una serie de beneficios a sus empleados, los cuales indicamos a continuación:

- **Regalía Pascual:** La Entidad está pagando una doceava parte del salario anual devengado por cada empleado por concepto de regalía pascual, en cumplimiento a la disposición establecida en el Artículo 219, del Código de Trabajo de la República Dominicana.

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

- **Plan de Pensiones:** La Entidad está realizando los aportes correspondientes al Plan de Pensiones de los empleados, en cumplimiento a los requerimientos establecidos por la Ley de Seguridad Social, Ley No. 87-01, que desde el 1ero. de junio del año 2009 representa el 7.10% del sueldo devengado por cada empleado.
- **Seguro Familiar de Salud:** La Entidad realiza aportes al Seguro Familiar de Salud, el cual entro en vigencia a partir del 1ero. de septiembre del año 2008, equivalentes al 7.09% de los sueldos devengados por los empleados, de conformidad con la Ley de Seguridad Social, No. 87-01, y modificado por la Ley 188-07.

Provisión para cuentas incobrables

La provisión para cuentas incobrables fue determinada sobre la base del nivel de realización de las cuentas por cobrar, tomando como parámetro el listado de miembros activos a dicha fecha, así como también de las que se originan por los cursos y entrenamiento de educación continuada y otros eventos realizado por la Entidad. Dicha provisión disminuye por eliminación de cuentas por cobrar, quedando establecido que en caso de recuperación posterior se considera en los resultados como otros ingresos.

Poder de enmienda sobre los estados financieros

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, 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

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, el efectivo en caja y bancos está compuesto como se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja chica	20,000	21,000
Banco popular Cta.US\$ No. 754-220-804	6,034	750
Prima Cta. US\$ No. 754-220-804- BPD	262,872	31,493
Banco Popular Cta. CIC No.785607185	672,491	-
Banco Popular Cta. No. 56324054	226,928	2,760
Banco Del Progreso	8,355	414
Asociación la Nacional	656	656
Certificado financiero (a)	-	<u>655,512</u>
	<u>1,197,336</u>	<u>712,585</u>

(a) Es un certificado financiero emitido por el Banco Popular Dominicano, S. A., por un monto original de RD\$625,000.00, a vencimiento corriente y cuya tasa de interés es del 1.85%, anual.

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

3. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2015 y 2014, están compuestas como se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes (a)	1,148,413	922,008
Cuentas por cobrar empleados	34,710	9,710
Otras (a)	<u>100,269</u>	<u>51,069</u>
	1,283,392	982,787
Menos provisión para cuentas incobrables	<u>(204,824)</u>	<u>(336,114)</u>
	<u>1,078,568</u>	<u>646,673</u>

(a) Al 31 de mayo de 2015 y 2014, el balance de esta cuenta incluye básicamente cuentas provenientes de operaciones normales de la Entidad, como cursos, conferencias, talleres y diplomado, así como también cuotas de miembros contadores y firmas de auditores externos para actualizar su matrícula con el propósito de ejercer de manera independiente en la República Dominicana. Del mismo modo dentro de las otras cuentas por cobrar están representadas por préstamos realizados a las filiales y cheques devueltos. A continuación un detalle de estas cuentas, netas de provisión para cuentas incobrables:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes:		
Miembros contadores personas físicas	465,327	415,810
Personas Jurídicas	<u>683,086</u>	<u>506,198</u>
	<u>1,148,413</u>	<u>922,008</u>
Otras:		
Filial Norte	50,000	50,000
Cheques devueltos	<u>50,269</u>	<u>1,069</u>
	<u>100,269</u>	<u>51,069</u>

4. INVENTARIOS

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, los inventarios están compuestos por activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la entidad, así como en forma de materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de prestación de los servicios de educación continuada, actividad a la que fundamentalmente se dedica dicha entidad.

Los inventarios están registrados al costo de adquisición cuyos componentes incluyen el precio de compras, los transportes y otros costos atribuibles a la adquisición de los mismos. Al 31 de mayo de 2015 y 2014, los inventarios están valorados utilizando el método costo promedio ponderado tal como lo recomienda la sección 13, de la NIIF aplicables a las pequeñas y medianas Entidades (NIIF – PYMES)

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre de 2014, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Libros código de ética	31,877	49,938
Insignia del contador	2,310	4,200
Libros Ley 633	88,938	53,685
Libros constitución de firmas	-	210
	<u>123,125</u>	<u>108,033</u>

5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se incluyen los gastos a futuros que son considerados como un activo circulante, ya que los mismos deben ser amortizados o utilizados en término de un año. Al 31 de mayo de 2015 y 2014, la composición de la misma es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos relacionados con la Conferencia Interamericana de Contadores (CIC) (a)	9,556,872	8,231,984
Cuota de suscripción en la Interamerican Federation-of-Accountants (IFAC)	134,167	154,000
Congreso de profesores	20,331	-
Cuota de suscripción en la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	20,665	19,435
	<u>9,732,035</u>	<u>8,405,419</u>

(a) Se refiere a los gastos preparativos referentes a la celebración de la Conferencia Interamericana de Contabilidad a realizarse en el período comprendido del 17 al 20 de septiembre de 2015, cuyo informe de ejecución de los mismos será presentado en los estados financieros terminados al 31 de mayo de 2016.

6. INVERSIONES

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, el balance total de esta cuenta corresponde a aporte realizado por el ICPARD, a la Cooperativa de los Contadores, afiliados a dicha entidad, la misma se encuentra en proceso de formación.

7. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el balance de esta cuenta está compuesto por activos de similar naturaleza, utilizado en las operaciones de la entidad, cuyo detalle se presenta en las siguientes clases:

**INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

ELEMENTOS	2015			2014		
	COSTO DE ADQUISICION	MENOS DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO O VALOR EN LIBROS	COSTO DE ADQUISICIÓN	MENOS DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO O VALOR EN LIBROS
Terrenos	269,686	0.00	269,686	269,686	0.00	269,686
Edificaciones	3,940,000	3,939,999	1	3,940,000	2,893,750	1,046,250
Revaluación de de edificaciones	2,911,236	1,804,827	1,106,409	2,911,236	2,687,164	224,072
Mobiliarios y equipos de oficina	<u>1,992,578</u>	<u>1,715,457</u>	<u>277,121</u>	<u>2,005,204</u>	<u>1,547,340</u>	<u>457,864</u>
Total	<u>9,113,500</u>	<u>7,460,283</u>	<u>1,653,217</u>	<u>9,126,126</u>	<u>7,128,254</u>	<u>1,997,872</u>

8. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, el balance de esta cuenta corresponde a líneas de créditos bancarias y préstamos a corto plazos respectiva ambos remunerados, de los cuales un desglose de esta cuenta es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Línea de crédito No. 786322610, con el Banco Popular Dominicano, S. A., para capital de trabajo a vencimiento corriente, sin garantía específica, cuya tasa de interés es del 17.95% anual.	<u>500,000</u>	<u>-</u>

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, las cuentas por pagar corresponden a pasivos corriente no remunerado, cuyo balance se compone como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	2,613,869	498,993
AIC	118,976	4,571,315
Deudas relaciones con obligaciones de la CIC-2015	5,290,117	1,601,950
Cuotas Interamerican Federation of Accountnts (IFAC)	<u>222,130</u>	<u>264,000</u>
	<u>8,245,092</u>	<u>6,936,258</u>

10. RETENCIONES Y ACUMULACIONES POR PAGAR

Las retenciones y acumulaciones por pagar al 31 de mayo de 2015 y 2014 se componen como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Vacaciones por pagar	27,625	-
Sueldos por pagar	4,326	-
Incentivos a empleados	56,696	44,900
Regalía pascual	195,227	171,459
Retenciones por pagar	<u>-</u>	<u>90,049</u>
	<u>283,874</u>	<u>306,408</u>

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

11. INGRESOS NETOS

El desglose de los ingresos al 31 de mayo de 2015 y 2014, es como se muestra a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuotas miembros	2,260,848	3,394,536
Cuotas firmas	2,198,740	-
Inscripción firmas	18,820	70,300
Cuotas Pro-miembros	8,000	10,642
Inscripción Pro-miembros	1,500	-
Cuotas AIC	36,181	-
Confección de carnet	136,661	119,619
Congresos de profesores	8,888	-
Ventas de sellos	538,358	984,577
Seguro de salud	863,774	766,889
Cursos, seminarios y diplomados	10,490,560	11,939,280
Eventos	942,838	-
Ventas de libros	76,310	86,918
Insignia de contador	3,150	7,670
Comisiones de seguro	5,256	52,429
Dirección técnica	50,300	-
CIC	1,557,762	-
Placas	1,700	4,750
Otros	<u>402,552</u>	<u>493,369</u>
	19,602,198	17,930,979
Menos:		
Devoluciones y descuentos	<u>(477,021)</u>	<u>(544,363)</u>
Ventas netas	<u>19,125,177</u>	<u>17,386,616</u>

12. COSTO DE VENTA

Un detalle de los costos de venta al 31 de mayo de 2015 y 2014, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cursos y seminarios	20,160	123,472
Insignia CPA	2,100	-
Libros	38,881	16,249
Eventos	464,096	1,971
Honorarios	3,216,228	4,939,652
Refrigerios	8,595	19,900
Publicidad y promoción	331,309	1,348,488
Certificados	54,326	143,305
Teléfonos	13,065	255,044
Electricidad	300,317	487,977
Reparación y mantenimiento	33,290	76,853
Otros	<u>143,598</u>	<u>211,056</u>
	<u>4,625,965</u>	<u>7,623,967</u>

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPAD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

13. GASTOS DE ADMINISTRACION

Un detalle de los gastos generales y administrativos al 31 de mayo de 2015 y 2014, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos y salarios	3,846,978	5,302,553
Regalía pascual	425,877	508,488
Horas extras	37,602	81,902
Incentivos a empleados	529,186	602,414
Seguro médico	850,026	490,140
Seguridad social	539,107	759,037
Preaviso y cesantía	381,500	485,517
Vacaciones	185,349	45,514
Almuerzo a empleados	368,694	381,790
Otros gastos de personal	75,775	109,046
Honorarios profesionales	597,851	204,362
Materiales y suministros de oficina	237,863	244,111
Suministros de cocina	18,480	8,146
Junta directiva	667,427	1,111,628
Alquiler salones para eventos	55,000	-
Teléfonos e internet	474,582	255,044
Depreciación y amortización	333,711	352,349
Energía eléctrica	470,021	487,985
Agua y basura	38,580	74,177
Reparaciones y mantenimientos	98,032	155,151
Combustibles y lubricantes	404,989	692,056
Membresía IFAC	249,833	629,553
Membresía AIC	234,364	220,906
Cuentas incobrables	-	194,598
Página WEB cuota anual	504,216	-
Gratificaciones	-	61,177
Viajes y dietas	-	128,783
Otros gastos	482,292	609,094
	<u>12,107,335</u>	<u>14,195,521</u>

14. GASTOS DE FILIALES

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, la composición de esta cuenta es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Región Norte	271,745	878,669
Región Sur	114,319	400,929
Región Este	168,072	169,357
	<u>554,136</u>	<u>1,448,955</u>

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

15. OTROS INGRESOS (GASTOS):

Los otros gastos están compuestos básicamente de intereses y cargos bancarios, cuyo detalle al 31 de mayo de 2015 y 2014, es como sigue:

<u>OTROS INGRESOS:</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otros ingresos	535,010	125,400
	<u>535,010</u>	<u>125,400</u>
<u>OTROS GASTOS:</u>		
Otros gastos	(4,400)	(3,050)
	<u>530,610</u>	<u>122,350</u>

16. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de mayo de 2015 y 2014, los ingresos y costo financieros están compuesto de acuerdo con el siguiente detalle:

<u>Ingresos financieros:</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Intereses sobre certificados financieros	-	<u>49,556</u>
<u>Costos financieros:</u>		
Comisiones y cargos bancarios	176,011	146,276
Comisiones tarjetas de crédito	212,769	194,187
<u>Total costos financieros</u>	<u>388,780</u>	<u>340,463</u>

17. INGRESOS (GASTOS) EXTRAORDINARIOS:

Los ingresos (gastos) extraordinarios están relacionados con actividades especiales, a continuación un detalle al 31 de mayo de 2015 y 2014 es como sigue:

<u>INGRESOS EXTRAORDINARIOS:</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos extraordinarios	-	4,099,534
	-	(a)4,099,534
<u>GASTOS EXTRAORDINARIOS:</u>		
Hospedaje y logística	-	1,149,130
Comisiones por ventas a la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	-	109,150
Transporte de participantes	-	57,528
Amenidades	-	190,000
Publicidad y propaganda	-	152,329
Otros	-	238,665
	-	(a)1,896,802
	<u>-</u>	<u>2,202,732</u>

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

- a) Los ingresos y gastos extraordinarios de 2014, corresponden al Seminario Regional Interamericano de contabilidad celebrado durante los días 26 y 27 de septiembre de 2013.

18. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Convenio con la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) para la sede de la XXXI conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC 2015)

El 11 de marzo de 2014 el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana (ICPARD) refrendo con la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) un convenio para la designación y/o la aceptación de Republica Dominicana como sede de la XXXI conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC 2015) a celebrarse del 17 al 20 de septiembre de 2015, en el que se establece, entre otras, la obligación de US\$144,500 del ICPARD con la AIC pagadera por transferencias bancarias ascendentes a US\$117,500 más US\$27,000 por cincuenta inscripciones a la CIC 2015, así:

	Valores en US\$
Cuota única pagadera una vez confirmada la sede	8,000
Dieciocho (18) cuotas mensuales de US\$3,000	54,000
Siete (7) cuotas mensuales de US\$4,000	28,000
Cuota única pagadera en septiembre de 2015	23,000
Cuota única pagadera al finalizar la CIC 2015	<u>4,500</u>
	117,500
Cincuenta (50) inscripciones a la CIC 2015	<u>27,000</u>
	<u>144,500</u>

En relación a la organización general de la CIC 2015 al 31 de mayo de 2015 y 2014 se han realizado diversas actividades, por las que se han pagado valores y/o asumido obligaciones ascendentes a RD\$9,556,872 y RD\$8,231,983 registrados en Gastos pagados por anticipados según se revela en la nota 5, de los cuales se presentan RD\$5,290,117 y RD\$2,601,950

Contrato de Grupo con una Operadora Turística

En fecha 11 de julio de 2013, el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la Republica Dominicana (ICPARD) firmó un contrato de Grupo con Turinter LTN, empresa de viajes y servicios para que se encargue de toda la logística de la Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC 2015) a celebrarse del 17 al 20 de septiembre del 2015, que incluye la contratación de todos los servicios hoteleros en Hard Rock Hotel Punta Cana y de la logística general de la CIC 2015 como inscripción, reservación, recibimiento, otras atenciones a los participantes, entre otros servicios. Asimismo Turinter LTN financiara los depósitos de US\$553,000 para asegurar las plazas hoteleras contratadas, asimismo financiara los viajes de promoción que se efectúen a eventos en el exterior, entre otras negociaciones. Ver nota 9

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA
REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2015 Y 2014
VALORES EN RD\$

18. RECLASIFICACIONES

Algunas partidas del ejercicio terminado al 31 de mayo de 2014, fueron reclasificadas para hacerlas comparativas con las del periodo terminado al 31 de mayo de 2015.