



MAGALLANES HERRERA & ASOCS.

Contadores Públicos Autorizados. Consultores Fiscales y Gerenciales

Reg. ICPARD No 324 . R.N.C. 1-30-36202-5

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta Directiva del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD).

1. Hemos auditados los estados financieros adjuntos del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), que comprenden los balances generales al 31 de mayo del 2014 y 2013 y los estados de excedentes, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las principales políticas de contabilidad y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros

2. La Gerencia de la institución es responsable de la preparación y la presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y la presentación razonable de que los estados financieros estén libres de discrepancias materiales, como consecuencia de discrepancias 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

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros basados en nuestras auditorías. Realizamos nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Estas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de declaraciones erróneas importantes.
4. Una auditoría incluye ejecutar procedimientos para obtener evidencias de auditoría acerca de las cifras y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo una evaluación de los riesgos por las discrepancias materiales de los estados financieros, como consecuencia de errores o fraudes. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y la presentación razonables de los estados financieros, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.

Members of





MAGALLANES HERRERA & ASOCS.

Contadores Públicos Autorizados. Consultores Fiscales y Gerenciales

Reg. ICPARD No 324. R.N.C. 1-30-36202-5

Una auditoría también incluye una evaluación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados hechos por la gerencia, así como una evaluación de la presentación global de los estados financieros. Creemos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para proporcionarnos una base razonable para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Base para la opinión con salvedad

5. Según se indica en nota 1 a los estados financieros el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD) reconoce los ingresos por el método de lo percibido, en sustitución del método de lo devengado, que es el requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).
6. Al 31 de mayo del 2014 y 2013 el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD) presenta en su cuenta de Propiedades, Mobiliarios y Equipos en el renglón de edificaciones una revaluación que proviene del año 2009 por valor de RD\$ 2,911,236, cuya depreciación acumulada asciende a RD\$2,687,164 y RD\$2,629,089 respectivamente, en consecuencia se ha reconocido en los estados de excedentes la depreciación de dichos edificios por los años transcurrido los montos de RD\$58,075 y 145,562 respectivamente.
7. Nuestra opinión esta emitida sobre la base de que el instituto se mantenga como una entidad en marcha. Debido principalmente a la falta de recursos y de una estrategia de mejora para obtener y mantener la esencia según se había concebido originalmente, el mismo ha experimentado pérdida significativa, reflejando un déficit acumulado de RD\$ 3, 847,652 al 31 de mayo del 2014.

Opinión

8. En nuestra opinión, excepto por los efectos de lo expresado en los dos párrafos anteriores, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, los balances generales del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD) al 31 de mayo del 2014 y 2013, y los excedentes, los cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

Santo Domingo, R. D.
22 de Enero del 2015

Members of

 **BLITA**
international

**Instituto de Contadores Públicos Autorizados
de la República Dominicana (ICPARD)**

Balances Generales

Al 31 de Mayo del 2014 y del 2013

Valores en RD\$

	Notas	2014	2013
<u>ACTIVOS</u>			
<u>Corrientes</u>			
Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo	2	712,585	4,481,043
Cuentas por cobrar	3	646,673	500,171
Inventarios	4	108,033	73,875
Gastos pagados por adelantados	5 y 17	2,664,194	549,657
Total Activos Corrientes		4,131,485	5,604,746
Inversiones	6	100,000	100,000
Propiedades, mobiliarios y equipos, neto	7	1,997,872	2,174,906
Otros activos	17	5,741,225	-
Total Activos		<u>11,970,582</u>	<u>7,879,652</u>
<u>PASIVOS</u>			
<u>Corrientes</u>			
Adeudo financiero		716,734	157,867
Cuentas por pagar	8 y 17	6,551,018	956,052
Acumulaciones y retenciones por pagar	9	691,648	327,401
Otros pasivos	17	1,169,910	-
Total Pasivos Corrientes		9,129,310	1,441,320
Compromiso y Contingencia	17	-	-
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>			
Fondo administrativo		(69,964)	3,527,096
Superavit por revaluación		2,911,236	2,911,236
		<u>2,841,272</u>	<u>6,438,332</u>
Total Pasivos y Patrimonio de Socios		<u>11,970,582</u>	<u>7,879,652</u>

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

**Instituto de Contadores Públicos Autorizados
de la República Dominicana (ICPARD)**

Estados de excedentes

Por los años terminados el 31 de Mayo del 2014 y del 2013

Valores en RD\$

	Notas	2014	2013
<u>Ingresos:</u>			
Ingresos		17,980,535	17,650,265
Devoluciones y descuentos		<u>(544,363)</u>	<u>(233,408)</u>
Ingresos netos	10	17,436,172	17,416,857
<u>Costo de Venta</u>			
Resultado Bruto	11	<u>7,623,967</u>	<u>8,462,906</u>
		<u>9,812,205</u>	<u>8,953,951</u>
Gastos operacionales:			
Gastos generales y administrativos	12	14,195,521	12,246,345
Gastos de asignaciones a filiales	13	<u>1,448,955</u>	<u>1,395,160</u>
		<u>15,644,476</u>	<u>13,641,505</u>
Resultado de operaciones		(5,832,271)	(4,687,554)
Otros Ingresos (Gastos)	14	<u>(218,113)</u>	<u>(560,484)</u>
Resultado del período antes de Ingresos (gastos) extraordinarios		(6,050,384)	(5,248,038)
Ingresos (gastos) extraordinarios	15	<u>2,202,732</u>	<u>5,642,510</u>
Resultado del período		<u><u>(3,847,652)</u></u>	<u><u>394,472</u></u>

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

**Instituto de Contadores Públicos Autorizados
de la República Dominicana (ICPARD)**

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de Mayo del 2014 y del 2013

Valores en RD\$

	Notas	Fondo <u>Administrativo</u>	Superavit por <u>Revaluación</u>	Resultados <u>Acumulados</u>	Total <u>Patrimonio</u>
Balance final al 31 de mayo del 2012		<u>2,885,144</u>	<u>2,911,236</u>	<u>664,693</u>	<u>6,461,073</u>
Ajustes a períodos anteriores	16	-	-	(417,213)	(417,213)
Resultado del período		-	-	394,472	394,472
Balance final al 31 de mayo del 2013		<u>2,885,144</u>	<u>2,911,236</u>	<u>641,952</u>	<u>6,438,332</u>
Ajustes a períodos anteriores	16	-	-	250,592	250,592
Resultado del período		-	-	(3,847,652)	(3,847,652)
Balance final al 31 de mayo del 2014		<u>2,885,144</u>	<u>2,911,236</u>	<u>(2,955,108)</u>	<u>2,841,272</u>

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

**Instituto de Contadores Públicos Autorizados
de la República Dominicana (ICPARD)**

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de Mayo del 2014 y del 2013

Valores en RD\$

	Notas	2014	2013
Flujos de efectivo de las actividades operativas:			
Resultado neto		<u>(3,847,652)</u>	<u>394,472</u>
Ajustes para conciliar el resultado del período con el efectivo neto (usado) provisto por las actividades operativas:			
Depreciación	7	352,341	420,752
Pérdida en retiro de activos fijos		-	7,528
Provisión para cuentas de dudoso cobro	3	194,598	147,516
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar		(341,100)	2,577,684
Disminución (aumento) en inventarios		(34,158)	219,691
(Aumento) en gastos pagados por adelantados		(2,114,537)	(485,559)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar		1,023,651	(1,083,643)
Aumento en cuentas y acumulaciones por pagar		364,247	182,625
Efecto neto de ajustes a períodos anteriores	16	<u>250,592</u>	<u>(417,213)</u>
Total de ajustes		<u>(304,366)</u>	<u>1,569,381</u>
Efectivo neto (usado) provisto por las actividades operativas		<u>(4,152,018)</u>	<u>1,963,853</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, mobiliarios y equipos	7	<u>(175,307)</u>	<u>(403,659)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(175,307)</u>	<u>(403,659)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Adquisición de adeudo financiero		<u>558,867</u>	<u>157,867</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>558,867</u>	<u>157,867</u>
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo		(3,768,458)	1,718,061
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		<u>4,481,043</u>	<u>2,762,982</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>712,585</u>	<u>4,481,043</u>

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

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

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de Mayo del 2014 y del 2013

Valores en RD\$

NOTA 1 - ENTIDAD Y POLITICAS CONTABLES

ENTIDAD

El Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD) es una institución que se rige por la Ley No. 633 sobre Contadores Públicos Autorizados del 16 de junio del 1944, publicada en la Gaceta Oficial No. 6095, modificada por el Artículo 3 de la Ley No. 4611 del 27 de diciembre del 1956, publicada en la Gaceta Oficial No. 8085. El ICPARD tiene como objetivo principal contribuir al adelanto de la contabilidad y al desarrollo de la profesión de Contador Público Autorizado, así como de todas aquellas actividades lícitas que promuevan y mantengan en alto el ejercicio de la profesión de Contaduría Pública en la República Dominicana.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se presenta un resumen de las políticas de contabilidad más importantes utilizadas por el ICPARD para la elaboración de los estados financieros al 31 de mayo del 2014 y del 2013, las cuales son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs) 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 financieros del ICPARD han sido obtenidos de los registros contables de la entidad y los mismos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) de manera que muestren la imagen fiel del patrimonio de los socios de la entidad, la situación financiera, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo al 31 de mayo del 2014 y del 2013 respectivamente.

La preparación de los estados financieros de la entidad, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), requiere la formulación por parte de la gerencia de estimados y asunciones que afectan las cifras reportadas.

A continuación se presentan las principales políticas contables:

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Institución considera como efectivo y equivalentes de efectivo los certificados financieros y depósitos a plazo fijo, con vencimiento original a tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo, se registran al costo, el cual se aproxima a su valor de realización.

Inventarios

Los inventarios están compuestos básicamente por libros disponibles para la venta, material y suministro de oficina, registrados y valuados al costo o al valor neto realizable, el que resultara menor.

Inversiones

Las inversiones corresponden a aporte realizado por el ICPARD a la Cooperativa de los Contadores, afiliada en proceso de formación desde hace varios años.

Propiedades, mobiliarios y equipos y su depreciación

Las Propiedades están registrada a valores revaluados y los mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. El método de depreciación utilizado 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 período, aplicando los porcentajes siguientes:

Edificaciones	5%
Mobiliarios y equipos	25%

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos siguiendo el método de lo percibido, en sustitución del método de lo devengado, que es el requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs). Los ingresos se obtienen a través de las cuotas de miembros y de firmas de auditoría, registros de firmas, admisión de nuevos miembros, contribución por dictámenes emitidos, intereses de los fondos en depósitos y recursos de las actividades como cenas, conferencias, seminarios u otros.

Monedas en que se expresan las cifras

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados en pesos dominicanos (RD\$). Al 31 de mayo del 2014 y del 2013 la tasa de cambio oficial según el Banco Central de la República Dominicana era de RD\$43.33 y 41.19 = US\$1.00, respectivamente. Tasas de cambio utilizadas por el ICPARD para expresar en RD\$ las transacciones en US\$ de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), que requieren traducir los activos y pasivos en monedas 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 conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs), adoptadas por el (ICPARD) requiere la formulación por parte de la gerencia, de estimados y asunciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos.

Prestaciones laborales

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

Impuesto Sobre la Renta

Debido a que el ICPARD es una institución sin fines de lucro está exento del pago de impuesto sobre la renta, según lo establece el Código Tributario de la República Dominicana (Ley 11-92). Sin embargo debe fungir como agente de retención 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 por personas físicas.

Seguridad social

A partir del 1ro de Mayo del 2003, entro en vigencia la Ley General de Seguridad Social en la República Dominicana No. 87-01, que establece el sistema Dominicano de Seguridad Social para proteger a los residentes del país. Con esta ley, se establece una contribución patronal equivalente al 70 % de la contribución total de cada empleado, cuando se combinen el seguro familiar de salud y el seguro por vejez.

Poder de enmienda sobre los estados financieros

Al 31 de mayo del 2014 y del 2013, estos estados financieros fueron preparados por la Dirección Ejecutiva en representación de la Junta Directiva del ICPARD sobre una base voluntaria, en consecuencia tiene la habilidad para revisar el contenido de dichos estados financieros luego de haberse emitido.

NOTA 2 - EFECTIVO Y EN CAJA Y BANCOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de mayo el efectivo en caja y banco y equivalentes de efectivo esta compuesto como se detalla a continuación:

	2014	2013
	RD\$	RD\$
Caja Chica	21,000	24,566
Banco Popular, corresponde a US\$750 a una tasa de RD\$43.00 (2013 - US\$2,066 a una tasa de RD\$41.19)	32,243	85,131
Banco Popular RD\$	2,760	-
Banco del Progreso	414	302,859
Asociacion La Nacional	656	656
	<u>57,073</u>	<u>413,212</u>
Equivalentes de efectivo (a)	655,512	4,067,831
	<u>712,585</u>	<u>4,481,043</u>

- a) Equivalentes de efectivo corresponden a certificados financieros en el Banco Popular Dominicano, S.A. por un monto original de RD\$625,000 (2013-RD\$4,000,000) a tasas que oscilan entre el 1.85% y el 3.05%.

NOTA 3 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de mayo las cuentas por cobrar están compuestas como se detallan a continuación:

		2014	2013
		RD\$	RD\$
Socios, estudiantes y otros	a)	922,008	580,906
Cuentas por cobrar empleados		9,710	9,712
Otras		51,069	57,069
		<u>982,787</u>	<u>647,687</u>
Provisión para cuentas incobrables		<u>(336,114)</u>	<u>(147,516)</u>
		<u>646,673</u>	<u>500,171</u>

- a) Al 31 de mayo del 2014 y 2013 el balance de esta cuenta incluye básicamente cuentas por cobrar por cursos y diplomados y otras cuentas relacionadas con los socios y miembros de la entidad.

NOTA 4 - INVENTARIOS

Al 31 de mayo el detalle de esta cuenta es como sigue:

	2014	2013
	RD\$	RD\$
Libro código de etica	49,938	41,245
Insignia del contador	4,200	12,180
Libro Ley 633	53,685	15,400
Placas del contador	-	4,200
Libro constitución de firmas	210	850
	<u>108,033</u>	<u>73,875</u>

NOTA 5 – GASTOS PAGADOS POR ADELANTADOS

Los gastos pagados por adelantados al 31 de mayo estan compuestos por:

	2014 RD\$	2013 RD\$
Gastos diferidos relacionados con la CIC 2015 a)	2,490,759	-
Cuota de la Interamerican Federation of Accountants (IFAC)	154,000	480,433
Cuota de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	19,435	17,524
Seguros de salud	-	51,700
	<u>2,664,194</u>	<u>549,657</u>

- a) Los gastos diferidos estan relacionados con la Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC - 2015) a celebrarse del 17 al 20 de septiembre del 2015 en la Republica Dominicana, por lo que se ha incurrido en pagos u obligaciones por valor de RD\$2,490,759 asi:

Participacion de nueve (9) directivos y/o ejecutivos en Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC 2013) en Uruguay	1,361,786
Pago de US\$12,000 a la Asociacion Interamericana de Contabilidad (AIC) segun el convenio del 11/03/2014	518,241
Pasajes aereos, gastos de hospedajes u otros al 31/05/2013	250,592
Materiales de promocion	141,697
Asesoramiento tecnico	107,380
Pasajes aereos, gastos de hospedajes u otros por viajes de ejecutivos de la AIC a la Republica Dominicana	76,800
Otros	34,263
	<u>2,490,759</u>

NOTA 6 - INVERSIONES

Las inversiones al 31 de mayo del 2014 y del 2013 por RD\$100,000 están compuestas por aportes realizados por el ICPARD a la Cooperativa de los Contadores, afiliada en proceso de formación desde hace varios años.

NOTA 7 - PROPIEDADES, MOBILIARIOS Y EQUIPOS, NETO

El detalle de las propiedades, mobiliarios y equipos de oficina al 31 de mayo es el siguiente:

2014	Terrenos	Edificaciones	Revaluacion de Edificaciones	Mobiliarios y equipos de computo	Total
Costo de adquisicion					
Balance al 01 de junio del 2013	269,686	3,940,000	2,911,236	1,829,897	8,950,819
Adiciones	-	-	-	175,307	175,307
Retiros	-	-	-	-	-
Balance al 31 de mayo del 2014	<u>269,686</u>	<u>3,940,000</u>	<u>2,911,236</u>	<u>2,005,204</u>	<u>9,126,126</u>
Depreciacion acumulada					
Balance al 01 de junio del 2013	-	(2,743,250)	(2,629,089)	(1,403,574)	(6,775,913)
Adiciones	-	(150,500)	(58,075)	(143,766)	(352,341)
Retiros	-	-	-	-	-
Balance al 31 de mayo del 2014	<u>-</u>	<u>(2,893,750)</u>	<u>(2,687,164)</u>	<u>(1,547,340)</u>	<u>(7,128,254)</u>
	<u>269,686</u>	<u>1,046,250</u>	<u>224,072</u>	<u>457,864</u>	<u>1,997,872</u>
2013					
	Terrenos	Edificaciones	Revaluacion de Edificaciones	Mobiliarios y equipos de computo	Total
Costo de adquisicion					
Balance al 01 de junio del 2012	269,686	3,940,000	2,911,236	1,434,450	8,555,372
Adiciones	-	-	-	403,659	403,659
Retiros	-	-	-	(8,212)	(8,212)
Balance al 31 de mayo del 2013	<u>269,686</u>	<u>3,940,000</u>	<u>2,911,236</u>	<u>1,829,897</u>	<u>8,950,819</u>
Depreciacion acumulada					
Balance al 01 de junio del 2012	-	(2,546,250)	(2,483,527)	(1,326,068)	(6,355,845)
Adiciones	-	(197,000)	(145,562)	(78,190)	(420,752)
Retiros	-	-	-	684	684
Balance al 31 de mayo del 2013	<u>-</u>	<u>(2,743,250)</u>	<u>(2,629,089)</u>	<u>(1,403,574)</u>	<u>(6,775,913)</u>
	<u>269,686</u>	<u>1,196,750</u>	<u>282,147</u>	<u>426,323</u>	<u>2,174,906</u>

La revaluacion por RD\$ 2,911,236 fue realizada para poner las edificaciones acorde con los valores presentado por la Direccion General de Impuestos Internos al 31 de mayo del 2009.

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

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

	2014 RD\$	2013 RD\$
Obligaciones por Convenio con la AIC por la CIC 2015 (Nota 17)	4,571,315	-
Cuentas por pagar relacionadas con la CIC 2015	1,601,950	-
Proveedores	113,753	40,500
Filiales	-	91,752
Cuota de la Interamerican Federation of Accountants (IFAC)	264,000	823,800
	<u>6,551,018</u>	<u>956,052</u>

NOTA 9 - ACUMULACIONES Y RETENCIONES POR PAGAR

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

	2014 RD\$	2013 RD\$
Regalía pascual	171,459	202,399
Retenciones por pagar	90,049	53,349
Honorarios a profesores	385,240	-
Incentivos por pagar a empleados	44,900	71,454
Otras cuentas por pagar	-	199
	<u>691,648</u>	<u>327,401</u>

NOTA 10 - INGRESOS NETOS

El detalle de los ingresos netos al 31 de mayo se compone como sigue:

	2014 RD\$	2013 RD\$
Cuotas de socios y firmas	3,394,536	3,526,987
Inscripción de firmas	70,300	30,500
Cuotas pro-miembros	10,642	19,792
Carnet	119,619	123,983
Intereses sobre certificados financieros	49,556	72,112
Ventas de sellos	984,577	926,325
Seguros de salud	766,889	734,028
Cursos, seminarios y diplomados	11,939,280	10,844,250
Eventos	-	726,691
Ventas de libros	86,918	402,905
Insignia del contador	7,670	10,770
Comisiones de seguros	52,429	63,957
Ventas de placas	4,750	12,400
Otros	493,369	155,565
Total Ingresos	17,980,535	17,650,265
Descuentos en ventas	-	(11,360)
Devoluciones en :		
Eventos	(353,363)	(114,548)
Cursos y talleres	(191,000)	(107,500)
Total descuentos y devoluciones	(544,363)	(233,408)
Total ingresos netos	17,436,172	17,416,857

NOTA 11 - COSTO DE VENTA

Un detalle del costo de venta al 31 de mayo es como sigue:

	2014 RD\$	2013 RD\$
Cursos y seminarios	123,472	124,256
Libros y otros materiales	16,249	329,935
Otros costos:		
Eventos	1,971	1,283,030
Honorarios	4,939,652	4,307,583
Refrigerios	19,900	2,260
Publicidad y promoción	1,348,488	1,395,652
Certificados	143,305	153,612
Telefonos	255,044	234,634
Electricidad	487,977	379,335
Reparaciones y mantenimientos	76,853	182,642
Otros	211,056	69,967
	<u>7,623,967</u>	<u>8,462,906</u>

NOTA 12 - GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

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

	2014	2013
	RD\$	RD\$
Sueldos	5,302,553	3,674,693
Regalia pascual	508,488	439,938
Horas extras	81,902	63,494
Incentivos a empleados	602,414	1,684,815
Seguros médicos	490,140	693,586
Seguridad social	759,037	533,649
Preaviso y cesantias	485,517	52,473
Vacaciones	45,514	25,096
Comida a empleados	381,790	296,308
Otros gastos de personal	109,046	161,611
Honorarios	204,362	105,680
Atenciones y representaciones	-	8,120
Junta de Directores	1,111,628	168,106
Cuentas incobrables	194,598	147,516
Inscripciones a conferencias y seminarios	-	251,056
Telefonos	255,044	234,634
Depreciación	352,349	420,752
Electricidad	487,985	379,335
Agua	74,177	19,334
Reparaciones y mantenimientos	155,151	182,642
Suministros de oficina	244,111	275,702
Suministros de cocina	8,146	6,279
Combustibles y lubricantes	692,056	542,447
Membrecía IFAC	629,553	790,021
Membrecía AIC	220,906	206,797
Placas y reconocimientos	-	30,118
Legal	-	20,000
Gratificaciones	61,177	19,000
Confección de chequera	-	37,197
Viajes y dietas	128,783	573,862
Otros gastos	609,094	202,084
	<u>14,195,521</u>	<u>12,246,345</u>

NOTA 13 - GASTOS DE ASIGNACIONES A FILIALES

Un detalle de los gastos de asignaciones a Filiales al 31 de mayo es como sigue:

	2014	2013
	RD\$	RD\$
Region Norte	878,669	475,001
Region Sur	400,929	350,443
Region Este	169,357	569,716
	<u>1,448,955</u>	<u>1,395,160</u>

NOTA 14 - OTROS INGRESOS (GASTOS)

Los otros Ingresos (Gastos) están compuestos mayormente de gastos por comisiones y carnet y cargos bancarios cuyo detalle al 31 de mayo es como sigue:

	2014	2013
	RD\$	RD\$
<u>Otros Ingresos:</u>		
Otros Ingresos	<u>125,400.00</u>	<u>-</u>
 <u>Otros Gastos:</u>		
Comisiones y carnet *	(194,187)	(422,514)
Comisiones y cargos bancarios	(146,276)	(96,818)
Pérdida en retiro de activos fijos	-	(7,528)
Otros gastos	(3,050)	(33,624)
	<u>(343,513)</u>	<u>(560,484)</u>
	<u>(218,113)</u>	<u>(560,484)</u>

NOTA 15 - INGRESOS (GASTOS) EXTRAORDINARIOS

Los ingresos (gastos) extraordinarios están relacionados con actividades especiales, a continuación un detalle de los ingresos y/o gastos extraordinarios al 31 de mayo del:

	2014 RD\$	2013 RD\$
Ingresos extraordinarios	<u>4,099,534</u>	<u>16,241,729</u>
Gastos extraordinarios :		
Hospedaje y logística	1,149,130	7,760,317
Comisiones por venta a la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	109,150	1,308,881
Transporte de participantes	57,528	287,275
Amenidades	190,000	175,000
Publicidad y propaganda	152,329	121,743
Otros	<u>238,665</u>	<u>946,003</u>
	<u>1,896,802</u>	<u>10,599,219</u>
	<u>2,202,732</u>	<u>5,642,510</u>
	a)	b)

- a) Los ingresos (gastos) extraordinarios del 2014 corresponden al Seminario Regional Interamericano de contabilidad celebrado durante los días 26 y 27 de septiembre del 2013.
- b) Los ingresos (gastos) extraordinarios del 2013 corresponden a la Cumbre de las Americas celebrada los días 20,21,22 y 23 de septiembre del 2012.

NOTA 16 - AJUSTES A PERIODOS ANTERIORES

Los ajustes que afectan a períodos anteriores al 31 de mayo son:

	2014 RD\$	2013 RD\$
Capitalización de gastos pagados por adelantados de CIC 2015	250,592	-
Castigo de cuentas por cobrar a Filiales	-	(236,793)
Provisión de regalia pascual	-	(210,642)
Diferencia en auxiliar de cuentas por cobrar	-	10,400
Diferencia en gastos pagados por adelantados	<u>-</u>	<u>19,822</u>
	<u>-</u>	<u>(417,213)</u>

NOTA 17 - COMPROMISO Y CONTINGENCIA

Convenio con la Asociacion Interamericana de Contabilidad (AIC) para la sede de la XXXI Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC 2015)

El 11 de marzo del 2014 el Instituto de Contadores Publicos Autorizados de la Republica Dominicana (ICPARD) refrendo con la Asociacion Interamericana de Contabilidad (AIC) un convenio para la designacion y/o la aceptacion de Republica Dominicana como sede de la XXXI Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC 2015) a celebrarse del 17 al 20 de septiembre del 2015, en el que se establece, entre otras, la obligacion de US\$144,500 del ICPARD con la AIC pagadera por transferencias bancarias ascendentes a US\$117,500 mas US\$27,000 por cincuenta inscripciones a la CIC 2015, asi:

	US\$
Cuota unica 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 unica pagadera en septiembre del 2015	23,000
Cuota unica pagadera al finalizar la CIC 2015	4,500
	<u>117,500</u>
Cincuenta (50) inscripciones a la CIC 2015	27,000
	<u><u>144,500</u></u>

Al 31 de mayo del 2014 el status de la obligacion convenida de US\$144,500 es como sigue:

	US\$	RD\$
Porcion vencida	29,000	1,256,570
Porcion corriente	76,500	3,314,745
	<u>105,500</u>	<u>4,571,315</u>
Pagadero o compensable con inscripciones a la CIC 2015	27,000	1,169,910
	<u>132,500</u>	<u>5,741,225</u>
Pagado	12,000	518,241
	<u><u>144,500</u></u>	<u><u>6,259,466</u></u>

En relacion a la organizaci3n general de la CIC 2015 al 31 de mayo del 2014 se han realizado diversas actividades, por las que se han pagados valores y/o asumidos obligaciones ascendentes a RD\$2,490,759 registrados en Gastos pagados por anticipados segun se revela en Nota 5, de los cuales se presentan RD\$1,601,950 en Cuentas por pagar en Nota 8.

Contrato de Grupo con una Operadora Turística

En fecha 11 de julio del 2013 el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de La República Dominicana (ICPARD) firmo 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 efectuen a eventos en el exterior, entre otras erogaciones. Ver Nota 8.

Demanda en daños y perjuicios

En fecha 7 de abril del 2010, el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de La República Dominicana (ICPARD) fue notificado mediante acto de alguacil de una demanda en daños y perjuicios ascendente a RD\$500,000.00. Dicha demanda fue impuesta por el Señor Wilson Arismendy Fernández Castillo en razón de los daños que le fueron causados en accidente de tránsito ocasionado por el Vehículo Placa No. Z000701, Marca BMW, Modelo 3181S, Año 1997, Matricula No E0185379, color azul metalico, Chasis WABCD 81090 AS 733415. Que según certificación de la Dirección General de Impuestos Internos es propiedad del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana(ICPARD).

Al 31 de mayo del 2013 y del 2012, en los libros de la entidad no se encuentra registrado dicho vehículo, tampoco se ha registrado ninguna provisión para hacer frente a la ocurrencia de esta contingencia.

No cumplimiento con la Norma General 01-07

Durante el año 2007 la Dirección General Impuesto Interno emitió la Norma General 01-07 en la que establece la remisión de informaciones relativas a la compra de bienes y servicios, las cuales deberá remitirse a más tardar el 15 de cada mes. A la fecha el ICPARD a estado cumpliendo con esta disposición a partir del mes de enero del 2014.

NOTA 18 - RECLASIFICACIONES

Algunas partidas del ejercicio terminado el 31 de mayo del 2013 fueron reclasificadas para hacerlas comparativas con las del período terminado el 31 de mayo del 2014.

