

INSTITUTO DE CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS  
DE LA REPUBLICA DOMINICANA INC. (ICPARD)  
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011  
JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES

## TABLA DE CONTENIDO

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES.....	2
BALANCES GENERALES.....	4
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS DE LA ENTIDAD:.....	4
ESTADOS DE RESULTADOS.....	5
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	7
ENTIDAD.....	8
1. PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD.....	8
Base de presentación.....	8
Inventarios.....	8
Mobiliario y equipo y su depreciación.....	8
Reconocimiento de ingresos.....	9
Monedas en que se expresan las cifras.....	9
Uso de estimaciones.....	9
Prestaciones sociales.....	9
Impuesto sobre la renta.....	10
Beneficios a empleados.....	10
Provisión para cuentas incobrables.....	10
Poder de enmienda sobre los estados financieros.....	10
2. EFECTIVO.....	11
3. CUENTAS POR COBRAR.....	11
4. INVENTARIOS.....	11
5. INVERSIONES.....	11
6. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO.....	12
7. CUENTAS POR PAGAR.....	12
8. RETENCIONES Y ACUMULACIONES POR PAGAR.....	13
9. INGRESOS NETOS.....	13
10. COSTOS DE VENTA.....	14
11. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS.....	14
12. GASTOS DE FILIALES.....	15
13. OTROS INGRESOS (GASTOS):.....	15
14. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS.....	16
15. RECLASIFICACIONES.....	16

## 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 2012 y 2011, 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.

### Responsabilidad de la Junta Directiva por los Estados Financieros

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

### 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 (NIAs), 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 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 CONADORES 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.



**VASQUEZ, CRUZ & ASOCIADOS**  
Audidores y Consultores

Calle Central Bloque N° 11 Local N° 8,  
Segundo Nivel. Costa Brava La Feria  
Santo Domingo, República Dominicana  
www.vasquezcruz.com • jvasquez@vasquezcruz.com  
Tel.: 809-535-0512 • Movil: 809-965-3990

RNC:1-24-01656-8

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 (ICPARD), al 31 de mayo de 2012 y 2011, los resultados de sus operaciones financieras, cambios en el patrimonio de los socios y flujos de efectivo por los años entonces terminados, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs).

*Vasquez Cruz & Asociados -*

Vásquez Cruz & Asociados

05 de junio del 2012

Santo Domingo, D. N.

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

BALANCES GENERALES

AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

ACTIVOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
ACTIVOS CIRCULANTES:		
Efectivo en caja y bancos (Nota 2)	RD\$ 2,762,982	1,810,711
Cuentas por cobrar (Nota 3)	3,225,371	2,165,259
Inventarios (Nota 4)	293,566	69,563
Gastos pagados por adelantados	64,098	445,527
Total activos circulantes	<u>6,346,017</u>	<u>4,491,060</u>
INVERSIONES (Nota 5)	100,000	100,000
PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO (Nota 6)	<u>2,199,527</u>	<u>2,312,153</u>
	RD\$ <u>8,645,544</u>	<u>6,903,213</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

PASIVOS CIRCULANTES:		
Cuentas por pagar (Nota 7)	RD\$ 2,039,695	856,124
Acumulaciones y Retenciones por pagar (Nota 8)	144,776	39,890
Total pasivos circulantes	<u>2,184,471</u>	<u>896,014</u>
COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Nota 13)		
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS DE LA ENTIDAD:		
Fondo Administrativo	<u>6,461,073</u>	<u>6,007,199</u>
	RD\$ <u>8,645,544</u>	<u>6,903,213</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 2012 Y 2011

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS (Nota 9)	RD\$20,682,603	20,805,528
Devoluciones y descuentos	<u>( 419,869)</u>	<u>(4,885,890)</u>
Ingresos netos	20,262,734	15,919,638
COSTO DE VENTAS (Nota 10)	<u>8,972,713</u>	<u>5,901,648</u>
Resultado Bruto	11,290,021	10,017,990
GASTOS DE OPERACIONES:		
Gastos Generales y Administrativos (Nota 11)	10,115,130	9,005,416
Asignaciones a Filiales (Nota 12)	<u>577,347</u>	<u>896,809</u>
	<u>10,692,477</u>	<u>9,902,225</u>
Resultados de operaciones	597,544	115,765
OTROS INGRESOS Y GASTOS (Nota 13):	<u>( 143,670)</u>	<u>(227,577)</u>
Resultados del periodo	RD\$ <u>453,874</u>	<u>(111,812)</u>

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

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DEL 2012 Y 2011

	<u>Balance Del fondo</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
BALANCES AL 1° DE JUNIO DEL 2011	RD\$5,796,380	1,960,319	7,756,699
Cargos a los resultados acumulados	-	(1,637,688)	(1,637,688)
Resultados del ejercicio	-	(111,812)	(111,812)
BALANCE AL 31 DE MAYO DEL 2011	<u>5,796,380</u>	<u>210,819</u>	<u>6,007,199</u>
Resultados del ejercicio	-	453,874	453,874
BALANCE AL 31 DE MAYO DEL 2012	<u>RD\$5,796,380</u>	<u>664,693</u>	<u>6,461,073</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 EL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS:		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resultado (neto)	RD\$	453,874	227,209
Ajustes para conciliar el resultado neto con el Efectivo neto provisto en las actividades Operativas:			
Depreciación		349,369	463,332
Aumento (Disminución) en cuentas por cobrar		(1,060,112)	929,256
Aumento (Disminución) en inventarios		( 224,003)	334,177
Disminución (Aumento) Gastos pagados por adelantados		381,429	( 25,000)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar		1,183,571	(379,139)
Aumento (Disminución) en acumulaciones y retenciones		104,886	(133,087)
Efecto neto por cargos a los resultados años anteriores		-	63,377
Total ajustes		<u>735,140</u>	<u>1,252,916</u>
Efectivo neto provisto en las Actividades operativas		<u>1,189,014</u>	<u>1,480,125</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición de mobiliario y equipo		(236,743)	(223,682)
Efectivo neto usado en las Actividades de inversión		(236,743)	(223,682)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES FINANCIERAS:			
		-	-
AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO		952,271	1,256,443
EFECTIVO NETO al inicio del año		<u>1,810,711</u>	<u>554,268</u>
EFECTIVO NETO al final del año		RD\$ <u>2,762,982</u>	<u>1,810,711</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 2012 Y 2011

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 2012 y 2011, 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 que se presentan adjuntos han sido obtenidos de los registros contables de la entidad y los mismos están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs) adoptadas por 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 2012 y 2011

*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.

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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

*Reconocimiento de Ingresos*

El Instituto reconoce sus ingresos en base al método de lo devengado, según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFS). 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.

*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 2012 y 2011, la tasa de cambio oficial, según información del Banco Central de la República Dominicana era de RD\$39.12 y 38.02 = 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 (NIIF" S), que requieren traducir los activos y pasivos en moneda extranjera de acuerdo a la tasa vigente en el mercado a la fecha de sus estados financieros.

*Uso de Estimaciones*

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

*Prestaciones Sociales*

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

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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

*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.

*Beneficios a Empleados*

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

*Provisión para cuentas incobrables*

Debido a la adopción del método de lo devengado, para el reconocimiento de los ingresos por cuotas de miembros, a partir del 1° de junio del año 1996, el instituto no tiene como política la creación de una provisión para cuentas incobrables de los miembros en base a la experiencia de cobros. Dicha provisión ha sido estimada por los auditores externos hasta el año terminados al 31 de mayo del 2007, sobre la base de un 70%, aproximadamente de las cuentas por cobrar de miembros que se presentan en los estados financieros.

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, el cual fue determinado por los cobros posteriores realizado por la entidad, sin embargo a dicha fecha la Institución no cuenta con un análisis detallado que le permita determinar objetivamente que el importe en libros es mayor que el importe recuperable tal como lo establecen las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIFs).

*Poder de enmienda sobre los estados financieros*

Al 31 de mayo de 2012 y 2011, 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.

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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

2. EFFECTIVO

Al 31 de mayo de 2012 y 2011, el efectivo en caja y bancos está compuesto como se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja Chica Administración	RD\$ 10,000	10,000
Banco Popular US\$	284,766	84,557
Banco Popular RD\$	2,125,694	1,573,483
Banco De Progreso	341,866	139,505
Asociación La Nacional	656	166
	<u>RD\$ 2,762,982</u>	<u>1,810,711</u>

3. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de mayo de 2012 y 2011, están compuestas como se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes (a)	RD\$ 1,494,398	1,949,554
Cuentas por cobrar Empleados	38,327	25,955
Otras (b)	1,692,646	189,750
	<u>RD\$ 3,225,371</u>	<u>2,165,259</u>

(a) Al 31 de mayo de 2012 y 2011 el balance de esta cuenta incluye básicamente cuentas por cobrar por cursos y diplomados, cuotas firmas y otras cuentas relacionadas con los socios y miembros de la entidad.

(b) Al 31 de mayo de 2012 y 2011, este monto incluye la suma de RD\$1,453,067, corresponde a desembolso realizado a nombre de la AIC., por concepto de adelanto a Cumbre de las Américas a celebrarse en septiembre de 2012.

4. INVENTARIOS

Al 31 de mayo de 2012 y 2011, el balance total de esta cuenta se compone básicamente de libros y pin del contador.

5. INVERSIONES

Las inversiones al 31 de mayo de 2012 y 2011, están compuestas como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Aportes cooperativa (a)	RD\$ 100,000	100,000
	<u>RD\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>

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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

(a) Al 31 de mayo de 2012 y 2011, el balance total de esta cuenta corresponde a aporte realizado por el ICPARD, a la Cooperativa de los Contadores, afiliados a dicha entidad.

6. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de la propiedad, mobiliario y equipo, al 31 de mayo de 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terrenos (Casa Club)	RD\$ 269,686	153,555
Edificaciones	6,851,236	6,851,236
Mobiliarios y equipos de cómputos	<u>1,434,450</u>	<u>1,341,338</u>
	8,555,372	8,346,129
Menos: Depreciación acumulada (a)	<u>(6,355,845)</u>	<u>(6,033,976)</u>
	RD\$ <u>2,199,527</u>	<u>2,312,153</u>

(a) El incremento de la depreciación para el año terminado al 31 de mayo de 2011 asciende a RD\$1,340,328.00, lo que comparado con el monto de RD\$463,332.00, registrado en el gastos de depreciación arroja una diferencia por valor de RD\$876,996, la cual se origina en razón del saneamiento y levantamiento realizado de los activos, la misma fue registrada contra el resultados acumulados de años anteriores.

7. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de mayo de 2011 y 2010, están compuestas como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores	RD\$ -	46,051
Filiales	-	-
Cuotas IFAC	306,771	685,234
AIC	-	124,839
Adelantos recibidos de clientes (a)	<u>1,732,924</u>	-
	RD\$ <u>2,039,695</u>	<u>856,124</u>

(a) Corresponde a avances recibidos a cuenta de Cumbre las Américas año 2012, la cual será celebrada los días 20, 21, 22 y 23 de septiembre de 2012.

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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

8. RETENCIONES Y ACUMULACIONES POR PAGAR

Las retenciones y acumulaciones por pagar al 31 de mayo de 2012 y 2011 se componen como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Retenciones por pagar	1,110	39,890
Incentivos por pagar empleados	<u>143,666</u>	-
	RD\$ <u>144,776</u>	<u>39,890</u>

9. INGRESOS NETOS

El desglose de los ingresos al 31 de mayo de 2012 y 2011, es como se muestra a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inscripción miembros	RD\$ -	37,980
Cuotas firmas	-	145,430
Cuotas regular	2,741,708	3,530,788
Inscripción firmas	43,750	176,925
Cuotas pro-miembros	21,870	6,950
Inscripción Pro-Miembros	1,845	2,220
Cuotas AIC	87	11,150
Carnet	145,471	166,588
Inscripción subcomité	-	600
Ventas de sellos	739,845	229,005
Seguros de salud	743,711	843,007
Diskette	-	47,350
Cursos y seminarios	15,253,349	14,965,967
Eventos	735,100	500
Ventas de libros	111,234	10,825
Cuotas Subcomité	-	940
Pins CPA	2,250	-
Comisiones seguros	65,496	32,037
Venta de placas	16,050	-
Certificados	200	-
Otros	<u>60,637</u>	<u>597,266</u>
Menos:	<u>20,682,603</u>	<u>20,805,528</u>
Descuentos en ventas	( 380,890)	(4,859,040)
Devoluciones en:		
Cuotas ICPARD	-	( 3,200)
Confección carnet	-	( 200)
Cursos y seminarios	( 38,979)	( 23,050)
Placas	-	( 400)
	<u>( 419,869)</u>	<u>(4,885,890)</u>
	RD\$ <u>20,262,734</u>	<u>15,919,638</u>

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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

10. COSTOS DE VENTA

Un detalle de los costos de venta al 31 de mayo de 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cursos y seminarios	RD\$ 181,150	143,487
Libros y otros materiales	41,829	7,343
Otros costos	-	85,050
Eventos ICPARD	1,660,816	799,406
Honorarios	4,763,800	3,132,083
Refrigerios CESICPARD	72,210	387,625
Publicidad y Promoción	1,262,045	710,911
Certificados	158,022	-
Teléfonos	224,166	204,284
Electricidad	406,361	276,499
Reparación y mantenimiento	<u>202,313</u>	<u>154,960</u>
	RD\$ <u>8,972,712</u>	<u>5,901,648</u>

11. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

Un detalle de los gastos generales y administrativos al 31 de mayo de 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos	RD\$ 2,516,365	2,528,880
Regalía pascual	355,509	227,169
Horas extras	38,894	-
Incentivo a empleados	1,646,193	962,870
Seguro medico y seguros generales	711,145	905,424
Fondo de pensiones y riesgos laborales	387,458	204,069
Preaviso y cesantía	84,261	73,092
Vacaciones	60,052	30,256
Otros gastos de personal	34,257	150,866
Honorarios	128,500	141,750
Atenciones y representaciones	4,973	2,045
Material gastable	-	125,654
Charlas	2,640	-
Inscripción a conferencias y seminarios	101,222	-
Teléfonos	224,166	204,284
Correos y envíos	11,359	4,465
Legales	-	13,383
Depreciación	349,369	463,332
Electricidad	406,361	276,499
Agua y basura	18,120	15,152

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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

Alquileres	10,000	500
Reparación y mantenimiento	202,314	154,961
Suministro de oficina	227,911	215,511
Suministro de cocina	19,149	20,293
Combustibles	292,746	328,082
Contribuciones y donaciones	6,000	317,115
Membresía IFAC	716,696	663,038
Membresía AIC	202,822	231,354
Hospedajes	172,441	117,649
Viajes y dietas	1,166,533	532,198
Otros Gastos	17,674	95,525
	<u>RD\$10,115,130</u>	<u>9,005,416</u>

12. GASTOS DE FILIALES

Al 31 de mayo de 2012 y 2011, la composición de esta cuenta es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Almuerzo	RD\$ -	626
Hospedajes	-	4,467
Energía eléctrica	-	89,811
Asignación filial	-	44,520
Región Norte	268,640	294,446
Región Sur	175,561	145,225
Región Este	133,146	270,682
Puerto Plata	-	23,032
Nagua	-	24,000
	<u>RD\$ 577,347</u>	<u>896,809</u>

13. OTROS INGRESOS (GASTOS):

Los otros gastos están compuestos básicamente de intereses y cargos bancarios, cuyo detalle al 31 de mayo de 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><u>OTROS INGRESOS:</u></b>		
Otros ingresos	RD\$ 145,302	-
	<u>145,302</u>	
<b><u>OTROS GASTOS:</u></b>		
Comisiones y cargos bancarios	( 98,480)	91,432
Intereses sobre préstamo	-	117,246
Mora	-	3,659
Otros gastos	( 3,909)	-
Comisión Carnet	<u>(186,583)</u>	<u>15,240</u>
	<u>(288,972)</u>	<u>227,57</u>
	<u>RD\$ (143,670)</u>	<u>227,577</u>



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

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DE 2012 Y 2011

14. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

En fecha 7 de abril del 2010, el Instituto De Contadores Públicos Autorizados De La República Dominicana (ICPARD), fue notificado mediante acto de alguacil una demanda en daños y perjuicios ascendente a RD\$RD\$1,500,000.00. Dicha demanda interpuesta por el señor WILSON ARISMENDY FERENADEZ CASTILLO, en razón de los daños que les fueron causados en accidente de transito, ocasionados por el VEHICULO PLACA NO. Z000701, MARCA BMW, MODELO 3181S, AÑO 1997, MATRICULA NO. E0185379, COLOR AZUL METALICO, CHASIS WBACD 81090 AS 733415. Que según certificación de la Dirección General de Impuestos Internos, es propiedad del INSTITUTO DE COTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA (ICPARD).

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

15. RECLASIFICACIONES

Algunas partidas del ejercicio terminado al 31 de mayo de 2011, fueron reclasificadas para hacerlas comparativas con las del periodo terminado al 31 de mayo de 2012.