

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

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MAYO DEL 2011 Y 2010

JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES

TABLA DE CONTENIDO

BALANCE GENERAL.....	4
ESTADO DE RESULTADO.....	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS.....	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
ENTIDAD.....	8
1. PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD.....	8
2. EFECTIVO.....	10
3. CUENTAS POR COBRAR.....	11
4. INVENTARIOS.....	11
5. INVERSIONES.....	11
6. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO.....	11
7. OTROS ACTIVOS.....	12
8. CUENTAS POR PAGAR.....	12
9. PROVISIONES, ACUMULACIONES Y RETENCIONES POR PAGAR.....	12
10. INGRESOS.....	13
11. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS.....	13
12. GASTOS DE FILIALES.....	14
13. OTROS GASTOS.....	14
14. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS.....	15



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 2011 y 2010, a los que corresponden el balance general, estado de resultados, cambios en el patrimonio de los socios de la entidad y flujos de efectivo por el año entonces terminado 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 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.

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



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

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 del 2011 y 2010, el 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 (NIIFs).



Vasquez Cruz & Asociados

Vásquez Cruz & Asociados

07 de septiembre del 2011

Santo Domingo, D. N.

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

BALANCE GENERAL

AL 31 DE MAYO DEL 2011 Y 2010

ACTIVOS

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVOS CIRCULANTES:		
Efectivo en caja y bancos (Nota 2)	RD\$ 1,810,711	554,268
Cuentas por cobrar (Nota 3)	2,165,259	3,094,515
Inventarios (Nota 4)	69,563	403,740
Gastos pagados por adelantado	<u>445,527</u>	-
Total activos circulantes	4,491,060	4,052,523
INVERSIONES (NOTA 5)	100,000	225,000
PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO (Nota 6)	2,312,153	4,363,679
OTRAS ACTIVOS (NOTA 7)	-	100,088
	RD\$ <u>6,903,213</u>	<u>8,741,290</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

PASIVOS CIRCULANTES:		
Cuentas por pagar (Nota 8)	RD\$ 856,124	425,190
Acumulaciones y Retenciones por pagar (Nota 9)	<u>39,890</u>	<u>559,401</u>
Total pasivos circulantes	896,014	984,591
COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS (Nota 14)		
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS DE LA ENTIDAD:		
Fondo Administrativo	<u>6,007,199</u>	<u>7,756,699</u>
	RD\$ <u>6,903,213</u>	<u>8,741,290</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 RESULTADOS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE MAYO DEL 2011 Y 2010

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS (Nota 10)	RD\$20,805,528	21,554,490
Devoluciones y Descuentos	<u>4,885,890</u>	<u>1,296,722</u>
Ingresos netos	15,919,638	20,257,768
COSTO DE VENTA:		
Cursos y seminarios	143,487	-
Libros y otros materiales	7,343	-
Otros costos	<u>85,050</u>	<u>-</u>
	<u>235,880</u>	<u>-</u>
Resultado Bruto	15,683,758	20,257,768
GASTOS DE OPERACIONES:		
Gastos Generales y Administrativos (Nota 11)	14,671,184	18,213,632
Asignaciones a Filiales (Nota 12)	<u>896,809</u>	<u>1,104,759</u>
	<u>15,567,993</u>	<u>19,318,391</u>
Resultados de operaciones	115,765	939,377
OTROS INGRESOS Y GASTOS (Nota 13)		
Otros Gastos	<u>(227,577)</u>	<u>(206,882)</u>
Resultados del periodo	RD\$ <u>(111,812)</u>	<u>732,495</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 2011 Y 2010

	Balance Del fondo	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
BALANCES AL 1° DE JUNIO DEL 2009	RD\$5,796,380	1,022,521	6,818,901
Cargos a los resultados acumulados	-	205,303	205,303
Resultados del ejercicio	-	<u>732,495</u>	<u>732,495</u>
BALANCE AL 31 DE MAYO DEL 2010	<u>5,796,380</u>	<u>1,960,319</u>	<u>7,756,699</u>
Cargos a los resultados acumulados	-	(1,637,688)	(1,637,688)
Resultados del ejercicio	-	<u>(111,812)</u>	<u>(111,812)</u>
BALANCE AL 31 DE MAYO DEL 2011	RD\$ <u>5,796,380</u>	<u>600,365</u>	<u>6,007,199</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 FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE MAYO DEL 2010

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS:	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Resultado neto	RD\$ 227,209	732,495
Ajustes para conciliar el resultado neto con el Efectivo neto usado en las actividades Operativas:		
Depreciación	463,332	695,761
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	929,256	(2,614,055)
Disminución (Aumento) en inventarios	334,177	(65,490)
Gastos pagados por adelantado	(25,000)	-
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar	(379,139)	411,103
(Disminución) Aumento en acumulaciones y retenciones	(133,087)	559,401
Efecto neto por cargos a los resultados años anteriores	<u>63,377</u>	<u>219,391</u>
Total ajustes	<u>1,252,916</u>	<u>(793,889)</u>
Efectivo neto provisto (usado) en las Actividades operativas	<u>1,480,125</u>	<u>(61,394)</u>
 FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de mobiliario y equipo	<u>(223,682)</u>	<u>(697,009)</u>
Efectivo neto usado en las Actividades de inversión	<u>(223,682)</u>	<u>(697,009)</u>
 FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES FINANCIERAS:	-	-
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO	1,256,443	(758,403)
EFECTIVO NETO al inicio del año	<u>554,268</u>	<u>1,312,671</u>
EFECTIVO NETO al final del año	RD\$ <u>1,810,711</u>	<u>554,268</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
AÑO TERMINADO AL 31 DE MAYO DEL 2010

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 Publico 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 del 2010, 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:

(a) *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 esta 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 del 2010

(b) *Inventarios*

Los inventario 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.

(c) *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.

(d) *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.

(e) *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 2011 y 2010, la tasa de cambio oficial, según información del Banco Central de la República Dominicana era de RD\$37.95 y 36.71 = 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.

(f) *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.

(g) *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.

(h) *Impuesto Sobre la Renta*

Debido a que el Instituto es una institución sin fines de lucro esta 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.

(i) *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.

(j) *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).

(k) *Poder de enmienda sobre los estados financieros*

Al 31 de mayo del 2011 y 2010, 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 del 2011 y 2010, el efectivo en caja y bancos está compuesto como se detalla a continuación:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Caja Chica Administración	RD\$	10,000	10,000
Banco Popular US\$		84,557	78,570
Banco Popular RD\$		1,576,483	330,861
Banco De Progreso		139,505	102,333
Asociación La Nacional		166	32,504
	RD\$	<u>1,810,711</u>	<u>554,268</u>

3. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de mayo del 2011 y 2010, están compuestas como se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cientes (a)	RD\$ 1,949,554	3,093,451
Cuentas por cobrar Empleados	25,955	1,064
Otras (b)	<u>189,750</u>	<u>-</u>
	RD\$ <u>2,165,259</u>	<u>3,094,515</u>

(a) Al 31 de mayo del 2011 y 2010 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 diciembre del 2011, en este monto corresponde a desembolso realizado a nombre de la AIC., por concepto de adelanto a Cumbre de las Américas a celebrarse en el 2012.

4. INVENTARIOS

Al 31 de mayo del 2011 y 2010, el balance total de esta cuenta se compone básicamente de libros y pin del contador.

5. INVERSIONES

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

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Certificados	RD\$ -	125,000
Aportes cooperativa	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	RD\$ <u>100,000</u>	<u>225,00</u>

Al 31 de mayo del 2011 y 2010, no observamos documentos justificativos de estas inversiones, de manera que podamos determinar el derecho de propiedad de la entidad sobre estas partidas.

6. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de la propiedad, mobiliario y equipo, al 31 de mayo del 2011 y 2010:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Terrenos (Casa Club)	RD\$ 153,555	153,555
Edificaciones	6,851,236	6,585,553
Mobiliarios y equipos de cómputos	1,341,338	1,931,481
Otros activos	<u>-</u>	<u>386,738</u>
	8,346,129	9,057,327
Menos: Depreciación acumulada (a)	<u>(6,033,976)</u>	<u>(4,693,648)</u>
	RD\$ <u>2,312,153</u>	<u>4,363,679</u>

(a) El incremento de la depreciación del año corriente 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. OTROS ACTIVOS

Los otros activos al 31 de mayo del 2010, están compuestas como sigue:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Fianzas y Depósitos	RD\$	-	14,577
Cuadros y Obras de arte		-	56,560
Otros		-	<u>28,951</u>
	RD\$	<u>-</u>	<u>100,088</u>

8. CUENTAS POR PAGAR

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

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Proveedores	RD\$	46,051	418
Filiales		-	124,295
Cuotas IFAC		685,234	261,791
AIC		124,839	-
Otras cuentas por pagar		-	<u>38,686</u>
	RD\$	<u>856,124</u>	<u>425,190</u>

9. PROVISIONES, ACUMULACIONES Y RETENCIONES POR PAGAR

Las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de mayo del 2011 y 2010 se componen como sigue:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
PROVISIONES:			
Regalía Pascual	RD\$	-	54,932
Vacaciones		-	7,815
Preaviso y cesantía		-	<u>386,875</u>
		<u>-</u>	<u>449,622</u>
RETENCIONES Y ACUMULACIONES POR PAGAR:			
Seguro Medico de miembros		-	64,293
Retenciones por pagar		39,890	35,852
ITBIS por Pagar		-	9,634
		<u>39,890</u>	<u>109,779</u>
	RD\$	<u>39,890</u>	<u>559,401</u>

10. INGRESOS

El desglose de los ingresos al 31 de mayo del 2011 y 2010, es como se muestra a continuación:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Inscripción miembros	RD\$	37,980	78,825
Cuotas firmas		145,430	1,614,435
Cuotas regular		3,530,788	1,958,497
Inscripción firmas		176,925	476,150
Cuotas promiembros		6,950	7,815
Inscripción Pro-Miembros		2,220	6,150
Cuotas AIC		11,150	76,055
Carnet		166,588	80,945
Inscripción subcomité		600	2,820
Ventas de sellos		229,005	390,120
Seguros de salud		843,007	728,231
Diskette		47,350	79,755
Cursos y seminarios		14,965,967	12,283,505
Eventos		500	26,160
Ventas de libros		10,825	159,290
Cuotas Subcomité		940	2,160
Donaciones recibidas		-	1,346,000
Seminarios		-	1,878,048
Comisiones seguros		32,037	82,886
Otros		<u>597,266</u>	<u>276,643</u>
		<u>RD\$20,805,528</u>	<u>21,554,490</u>

11. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

Un detalle de los gastos generales y administrativos al 31 de mayo del 2011 y 2010, es como sigue:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Sueldos	RD\$	2,528,880	1,988,210
Regalía pascual		227,169	276,328
Incentivo a empleados		962,870	1,019,805
Seguro medico y seguros generales		905,424	891,065
Fondo de pensiones y riesgos laborales		204,069	206,991
Preaviso y cesantía		73,092	522,764
Vacaciones		30,256	67,597
Otros gastos de personal		150,866	158,580
Eventos ICPARD		799,406	2,043,695
Honorarios		3,273,833	3,140,934
Refrigerios CESICPARD		383,055	38,335
Refrigerios		4,570	15,583
Publicidad y Promoción		710,911	545,994
Atenciones y representaciones		2,045	26,770
Material gastable		125,654	241,753
Charlas		-	18,000
Inscripción a conferencias y seminarios		-	2,003,135
Teléfonos		408,568	537,609
Correos y envíos		4,465	13,063
Suscripciones		-	9,800

Legales	13,383	10,000
Depreciación	463,332	695,761
Electricidad	552,998	558,316
Agua y basura	15,152	28,213
Alquileres	500	8,400
Reparación y mantenimiento	309,921	148,908
Suministro de oficina	215,511	172,640
Suministro de cocina	20,293	14,676
Combustibles	328,082	138,823
Seguridad	-	14,000
Contribuciones y donaciones	317,115	6,210
Membresía IFAC	663,038	1,168,972
Membresía AIC	231,354	419,514
Hospedajes	117,649	207,902
Viajes y dietas	532,198	711,010
Otros Gastos	95,187	144,276
	<u>RD\$14,671,184</u>	<u>18,213,632</u>

12. GASTOS DE FILIALES

Al 31 de mayo del 2011 y 2010, la composición de esta cuenta es como sigue:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Almuerzo	RD\$	626	14,333
Boletas filiales		-	2,001
Hospedajes		4,467	-
Sueldos		-	82,564
Energía eléctrica		89,811	92,265
Asignación filial		44,520	-
Región Norte		294,446	499,227
Región Sur		145,225	239,516
Región Este		270,682	168,853
Puerto Plata		23,032	-
San Pedro		-	6,000
Nagua		24,000	-
	RD\$	<u>896,809</u>	<u>1,104,759</u>

13. OTROS GASTOS

Los otros gastos están compuestos básicamente de intereses y cargos bancarios, cuyo detalle al 31 de mayo del 2011 y 2010, es como sigue:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Comisiones y cargos bancarios	RD\$	91,432	206,882
Intereses sobre préstamo		117,246	-
Mora		3,659	-
Comisión Carnet		15,240	-
	RD\$	<u>227,577</u>	<u>206,882</u>

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 tránsito, ocasionados por el VEHICULO PLACA NO. Z000701, NARCA 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 del 2010, 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. CARGOS A LOS BENEFICIOS ACUMULADOS

Con el propósito de organizar la estructura contable, de manera que las informaciones económicas de la entidad pudieran ser procesadas adecuada, las cifras que se presentan en los estados financieros al 31 de mayo de 2011, fueron objeto de un proceso de revisión y saneamiento de cuentas básicamente como consecuencia de realizar una toma física de los activos fijos propiedad de la entidad, lo cual tuvo un efecto neto en los resultados aculados de RD\$1,637,688.00, ya que los ajustes resultantes de dicho saneamiento fueron realizados contra esta cuenta.