



**INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA  
DOMINICANA, INC.  
BALANCE GENERAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2016-2015  
VALORES EN RD\$**

<b>Activos</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIACION</b>
<b>Activos Circulantes:</b>				
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	848,196	-	(848,196)
Cuentas por Cobrar	Nota 4	1,992,704	1,481,664	(511,040)
Inventario Materiales	Nota 5	28,120	88,065	59,945
<b>Total Activos Circulantes</b>		<b>2,869,020</b>	<b>1,569,729</b>	<b>(1,299,291)</b>
<b>Activos Fijos y Otros:</b>				
Propiedad, Planta y Equipos Neto)	Nota 6	14,784,746	20,277,322	5,492,576
<b>Total Activos Fijos y Otros</b>		<b>14,784,746</b>	<b>20,277,322</b>	<b>5,492,576</b>
<b>Total Activos</b>		<b>17,653,766</b>	<b>21,847,051</b>	<b>4,193,285.00</b>



**INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA  
DOMINICANA, INC.  
BALANCE GENERAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2016-2015  
VALORES EN RD\$**

<b>Pasivos y Capital</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIACION</b>
<b>Pasivos Corrientes:</b>			
Sobregiro Bancario	-	36,070	(36,070)
Prestamos por Pagar Porción Corriente	145,096	355,335	(210,238)
Cuentas por Pagar - Proveedores	3,208,710	2,108,104	1,100,606
Cuentas por Pagar-Relacionados	1,000	3,740,846	(3,739,846)
Retenciones y Acumulaciones	129,833	0	(129,833)
Otras Cuentas por Pagar	73,312	79,684	(6,373)
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>3,557,951</b>	<b>6,320,039</b>	<b>2,762,088</b>
<b>Pasivos a Largo Plazo</b>			
Prestamo Banreservas 824-0	1,375,079	5,487,619	(4,112,541)
Prestamo Banreservas 502-0	-	267,622	(267,622)
Instituciones Financiera	436,793	-	436,793
<b>Total Pasivos a Largo Plazo</b>	<b>1,811,872</b>	<b>5,755,241</b>	<b>(3,943,370)</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>5,369,823</b>	<b>12,075,280</b>	<b>(6,705,458)</b>
<b>Capital:</b>			

Calle Costa Rica #210, Alma Rosa II, Prov. Sto. Dgo, Municipio Santo Domingo Este  
Teléfono: (809) 788-3110, 596 5564 y 594 2314 | RNC: 130702241



Aportes Socios	Nota9	151,400	151,400	-
Ajustes de Periodos Anteriores		(955,986)	392,709	1,348,695
Revaluación de Activos Fijos		11,759,872	11,759,872	-
Activos Netos al Inicio		(2,183,600 )	(1,495,359)	688,241
Activos Netos al Final		3,512,217	(1,036,891)	(4,549,108)
<b>Total Capital</b>		<b>12,283,943</b>	<b>9,771,771</b>	<b>(2,512,172)</b>
<b>Total Pasivos y Capital</b>		<b>17,653,766</b>	<b>21,847,051</b>	<b>(4,193,286)</b>

**INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA  
DOMINICANA, INC.**

**BALANCE GENERAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2016-2015  
VALORES EN RD\$**

<b>Ingresos</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variacion</b>
Cuotas de Socios	1,404,300	268,751	1,135,549
Cursos y Seminarios	971,475	856,075	115,400
Congresos	21,095,883	12,009,751	9,086,132
Festividades y Eventos	268,300	11,000	257,300
Ventas de Libros	10,460	101,665	(91,205)
Emisión de Carnet	1,100	200	900
Inscripcion	265,050	71,210	193,840
Donaciones y Patrocinios	50,000	788,761	(738,761)
Otros Ingresos	4,564,692	139,741	4,424,951
<b>Total de Ingresos y Otros</b>	<b>28,631,260</b>	<b>14,247,154</b>	<b>14,384,106</b>

Calle Costa Rica #210, Alma Rosa II, Prov. Sto. Dgo, Municipio Santo Domingo Este  
Teléfono: (809) 788-3110, 596 5564 y 594 2314 | RNC: 130702241



**Menos: Costo de Venta**

Cursos y Seminarios	446,902	423,060	23,842
Congresos	20,424,842	10,692,194	9,732,648
Festividades y Eventos	474,851	317,898	156,953
Costos de Libros	-	78,712	(78,712)
Costos de Carnet	680	1,100	(420)
Costo de Membrecía IIA	344,926	346,859	(1,933)
Otros Servicios	-	14,905	(14,905)
<b>Total de Costos</b>	<b>21,692,201</b>	<b>11,874,728</b>	<b>9,817,473</b>
<b>Beneficio Bruto</b>	<b>6,939,059</b>	<b>2,372,426</b>	<b>4,566,633</b>

**Menos: GASTOS**

Gastos Generales y Administrativos	2,376,868	2,380,312	(3,444)
Gastos Financieros	1,049,974	1,029,004	20,970
<b>Total Gastos</b>	<b>3,426,842</b>	<b>3,409,316</b>	<b>17,526</b>
<b>Aumento (Disminución) Activos Netos</b>	<b>3,512,217</b>	<b>(1,036,890)</b>	<b>4,549,107</b>
<b>Activos Netos al Inicio</b>	<b>(1,036,890)</b>	<b>(1,102,650)</b>	<b>(2,139,540)</b>
<b>Activos Netos al Final</b>	<b>3,512,217</b>	<b>(1,036,890)</b>	<b>4,549,107</b>

Calle Costa Rica #210, Alma Rosa II, Prov. Sto. Dgo, Municipio Santo Domingo Este  
 Teléfono: (809) 788-3110, 596 5564 y 594 2314 | RNC: 130702241



**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA  
DOMINICANA, INC  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
31 DE DICIEMBRE DEL 2016-2015  
(Valores Expresados en RD\$)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operaciones:</b>		
Aumento (Disminucion) Activos Netos	3,512,217	(1,036,891)
Mas: Partidas en conciliación entre el beneficio neto del periodo y el efectivo neto provisto por actividades de operación	208,505	
Depreciacion del Periodo	(483,397)	510,533
Amortizaciones		
<b>Sub-Total</b>	<b>3,237,325</b>	<b>(526,358)</b>
<b>Cambios en Activos y Pasivos:</b>		
(Aumento)Disminución en Cuentas por Cobrar Socios	511,040	(747,649)
(Aumento)Disminución en Cuentas por Inventario	59,945	(31,855)
(Disminución) Aumento en Sobregiro Bancario	(36,070)	36,070
(Disminución)Aumento en Porción Corriente Prestamos por Pagar	(210,238)	8,607
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Proveedores	1,100,606	1,147,466
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Funcionarios	(3,739,846)	(109,154)
(Disminución)Aumento en Ingresos Diferidos	-	-
(Disminución)Aumento en Retenciones y Acumulaciones	129,833	-
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar-Otras	(6,373)	36,658
<b>Sub-Total</b>	<b>(3,213,183)</b>	<b>340,143</b>
<b>Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación</b>	<b>24,142</b>	<b>(186,215)</b>



**Flujos de Efectivo Provisto en Actividades de Inversión:**

Adquisición de Activos	5,492,576	(101,566)
------------------------	-----------	-----------

Efectivo Neto Aplicado en Actividades de Inversión	<u>5,492,576</u>	<u>(101,566)</u>
--	------------------	------------------

**Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento:**

(Disminución) Aumento en préstamos y documentos por pagar	(6,705,458)	(407,323)
---	-------------	-----------

Aportes Socios Utilidades	688,241	-
---------------------------	---------	---

Ajustes Años Anteriores	1,348,695	420,349
-------------------------	-----------	---------

<b>Efectivo neto Aplicado en Actividades de Financiamiento</b>	<u><b>(4,668,522)</b></u>	<u><b>13,026</b></u>
--	---------------------------	----------------------

Aumento Neto en Efectivo	848,196	(274,755)
--------------------------	---------	-----------

Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del Año	-	238,685
--	---	---------

<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del Año</b>	<u><b>848,196</b></u>	<u><b>(36,070)</b></u>
---	-----------------------	------------------------



**INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA  
DOMINICANA, INC.  
BALANCE GENERAL  
31 DE DICIEMBRE DE 2016-2015  
VALORES EN RD\$**

El Objetivo social del Instituto es promover y desarrollar la profesión de Auditoría Interna; efectuar y participar en programas destinados a elevar el grado de profesionalidad del Auditor Interno, fomentar la práctica de los principios éticos que rigen la profesión y realizar todo de actividades encaminadas a completar sus conocimientos académicos.

La Misión del Instituto es ser la Entidad profesional dedicada al desarrollo de la práctica de la Auditoría Interna en República Dominicana, con afiliación a nivel regional y mundial. Esta incluirá, pero no será limitada a lo siguiente:

- Proveer, a escala mundial, actividades relativas al desarrollo profesional, normas para la práctica de la Auditoría Interna, el Código de Ética y la certificación.
- Investigar, diseminar y promover entre sus miembros y el público interesado en general, los conocimientos e informaciones concernientes a la Auditoría Interna, incluyendo el Control Interno y los aspectos relativos.
- Elevar el grado de profesionalidad y prestigio del Auditor Interno.
- Proteger los intereses de sus miembros.
- Desarrollar la profesión de la Auditoría Interna a nivel nacional, mediante la creación de nuevas representaciones locales por provincia.
- Elevar el espíritu competitivo de la profesión de Auditoría Interna, enmarcada con los nuevos valores, mejores prácticas, etc.

### **Visión**

Ser una entidad capaz de mantener a sus miembros actualizados y preparado para enfrentar los cambios que origina la profesión y el mercado a nivel mundial, contando con profesionales de alto nivel y desempeño profesional, comprometido con el servicio y la calidad de su profesión.

Calle Costa Rica #210, Alma Rosa II, Prov. Sto. Dgo, Municipio Santo Domingo Este  
Teléfono: (809) 788-3110, 596 5564 y 594 2314 | RNC: 130702241

## Principios

- Cultivar relaciones a nivel internacional y nacional en pro de los beneficios de todos los miembros de la institución.
- Proveer a escala mundial, actividades relativas al desarrollo profesional, normas para la práctica de la Auditoría Interna, el Código de Ética y la certificación.
- Ser una institución comprometida con la nación a través de la capacitación y preparación mediante estándares de calidad de todos los miembros del Instituto, acorde con los más altos valores y ética profesional.
- Elevar el espíritu competitivo de la profesión de Auditoría Interna, enmarcada con los nuevos valores, mejores prácticas, etc.

## Bases de presentación

### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Estos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Esta norma nos prevé una presentación para los estados financieros de entidades sin fines de lucro, por lo cual basados en las jerarquías de las NIIF para las PYMES, la gerencia institucional ha considerado los pronunciamientos de otras instituciones emisoras de normas en cuanto a la presentación de los estados de entidades sin fines de lucro. La transición hacia las NIIF para las PYMES no tuvo efecto en los estados financieros que se acompañan (ver nota 13).

Para la presentación de sus estados financieros del Instituto de Auditores Internos de La República Dominicana clasifica los activos netos, ingresos, gastos con base en la existencia o ausencia de restricciones impuestas por los donantes. En consecuencia, los activos netos de la institución y los cambios producidos en los mismos están clasificados de la siguiente manera:





**Activos netos no restringidos** - activos netos que no están sujetos a estipulaciones impuestas por los donantes. Al 31 de Diciembre de 2016, la institución mantiene como activos netos no restringidos, los aportes recibidos del sector privado, ingresos de autogestión e intereses ganados.

**Activos netos temporalmente restringidos** - activos netos sujetos a estipulaciones impuestas por donantes que pueden darse o cumplirse mediante acciones de la institución a través del tiempo.

Al 31 de Diciembre de 2016, la institución no mantiene activos temporalmente restringidos.

**Activos netos permanentemente restringidos** - activos netos sujetos a estipulaciones impuestas por los donantes que deben ser mantenidas permanentemente por la institución. Generalmente, los donantes de estos activos permiten la institución usar todo o parte de los ingresos generados por dichos activos en actividades generales o específicas.

Al 31 de Diciembre de 2016, la institución no mantiene activos netos permanentemente restringidos.

La emisión de los estados financieros fue autorizada por la gerencia en fecha 11 de Agosto de 2016. Su aprobación final corresponde al Consejo de Directores.

#### **Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están presentados en pesos RD\$ Dominicano, que es la moneda funcional institución.

#### **Uso de estimados y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para las PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados en los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los efectos de las revisiones de los estimados contables son reconocidos en el período en que las estimaciones revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre estimaciones y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en la siguiente nota:

### **Resumen de las políticas contables significativas**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros que se resumen a continuación han sido aplicadas consistentemente durante los años presentados en estos estados financieros.

### **Reconocimiento de ingresos**

La institución reconoce los ingresos de acuerdo al método de lo devengado, cuando el monto de los mismos puede ser medido razonablemente y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la institución.

Un detalle de los criterios específicos utilizados por la institución para el reconocimiento de sus ingresos se presenta a continuación:

a) Ingresos por donaciones y subvenciones del Gobierno.

Los ingresos por donaciones y subvenciones del Gobierno recibidas en efectivo y en especie (principalmente inventarios y mobiliario y equipos) se reconocen al valor razonable del activo recibido o por recibir. Los ingresos por donaciones provienen principalmente del sector privado y de entidades relacionadas a la administración institución y se reconocen como un ingreso cuando se reciben o cuando las condiciones impuestas por el donante se cumplen o son satisfechas.

Las subvenciones que no imponen condiciones de rendimiento futuras ala institución se reconocen como ingresos cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles o cuando se cumplan las condiciones de rendimiento impuestas.

b) Ingresos de autogestión



Los ingresos de autogestión se reconocen por el método de lo devengado e incluyen ingresos por cuotas de recuperación cobradas a los alumnos y recaudaciones por campañas realizadas, entre otros.

c) Ingresos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por intereses ganados sobre fondos invertidos en inversiones en valores y depósitos a la vista y la ganancia (pérdida) en cambio de moneda nacional. Los ingresos por intereses ganados son reconocidos como un cambio en los activos netos no restringidos, usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en cambio de moneda extranjera se reportan sobre una base neta.

### **Transacciones en moneda extranjera**

Los activos y pasivos en moneda extranjera se traducen a pesos dominicanos (RD\$) a la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de los estados financieros. Los ingresos o gastos se traducen a pesos dominicanos (RD\$) usando la tasa vigente a la fecha de la transacción. Las diferencias resultantes de la traducción de los activos y pasivos se reconocen en resultados y se presentan como ganancia (pérdida) en cambio en moneda extranjera en el renglón de ingresos financieros en los estados de actividades que se acompañan. Las tasas de cambio del peso dominicano (RD\$) con relación al dólar estadounidense (US\$) 45.44.

### **Instrumentos financieros**

#### **Activos y pasivos financieros no derivados**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra entidad. La Compañía aplica lo establecido en la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos de las NIIF para las PYMES* para contabilizar todos sus instrumentos financieros no derivados.

La institución reconoce inicialmente los activos y pasivos financieros básicos en la fecha de la transacción en la que la institución se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La institución da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren



Sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con el activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la institución, se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en los estados de situación financiera, solamente cuando la institución cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos y pasivos financieros mantenidos por la institución se clasifican como instrumentos financieros medidos a costo amortizado. Los instrumentos financieros, medidos a costo amortizado se reconocen inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los mismos se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros no derivados mantenidos por la institución, son los siguientes:

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden principalmente a cuentas por cobrar a entidades con las cuales la institución firma contratos para impartir acciones formativas y/o desarrollar diversos proyectos en beneficio de los auditores internos de la república, estos importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses y se cobran a corto plazo. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro de las cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Efectivo en caja y bancos**

El efectivo en caja y bancos se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista en instituciones financieras locales.

### **Inversiones en valores**

Las inversiones en valores corresponden a certificados financieros emitidos por instituciones financieras locales, con vencimiento original mayor a tres meses, las cuales se registran al costo amortizado usando el método del interés efectivo.



## **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## **Propiedad, Mobiliario y Equipos**

### **Reconocimiento y Medición**

La propiedad, mobiliario y equipos está registrada al costo de adquisición menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, así como cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo esté apto para trabajar para su uso previsto.

Cuando partes de una partida de propiedad, mobiliario y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, mobiliario y equipos.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, mobiliario y equipos (calculada como la diferencia entre el valor obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce como un cambio en los activos netos no restringidos.

### **Costos Posteriores**

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el gasto fluyan a la institución. Las reparaciones y mantenimientos continuos se registran como un cambio en los activos netos no restringidos cuando se incurren.

## **Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida como un cambio en los activos netos no restringidos con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de un renglón de propiedad, mobiliario y equipos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud



el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Los elementos de propiedad, mobiliario y equipos se deprecian desde la fecha en que estén instalados y listos para su uso, o en el caso de activos construidos internamente, desde la fecha que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Un resumen de los tipos de activos y su vida útil estimada, es como sigue:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años</u>	<u>% Depreciación Vida Útil</u>
Edificaciones		20
Mobiliario y equipos de oficina		4
Equipos de transporte		4
Equipos de informática		4
Otros activos fijos		4

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **Deterioro**

### **Activos Financieros no Derivados**

Un activo financiero no derivado es evaluado en cada fecha de los estados de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y, ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo sobre los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye mora o incumplimiento por parte de un deudor, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota y cambios adversos en el estado de pago del prestatario.



### ***Activos financieros medidos a costo amortizado***

La institución considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (cuentas por cobrar e instrumentos de inversión), tanto a nivel específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar e instrumentos de inversión individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido pero no identificado aún. Los activos que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando los activos con características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la institución usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustados por los juicios de la gerencia relacionados con si las condiciones económicas y crediticias actuales hacen probable que las pérdidas reales sean mayores o menores que las sugeridas por las tendencias históricas.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido a costo amortizado es calculada como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo descontado a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar o instrumentos de inversión. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa como un cambio en los activos netos no restringidos.

### **Activos no Financieros**

El valor en libros de los activos no financieros de la institución, se revisa en cada fecha de los estados de situación financiera para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si se estima que el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o grupo de activos) es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o grupo de activos) se reduce hasta su valor razonable menos los costos de venta. Una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente como un cambio en los activos netos no restringidos.

Si una pérdida por deterioro revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor razonable menos los costos de venta, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente como un cambio en los activos netos no restringidos.



### **Prestaciones por Terminación**

El Código de Trabajo de la República Dominicana requiere que los patronos paguen un auxilio de preaviso y cesantía a aquellos empleados cuyos contratos de trabajo sean terminados sin causa justificada. Se registra el pago de prestaciones como gasto en la medida en que los contratos de trabajo son terminados por este.

### **Planes de Aportaciones Definidas**

La institución reconoce como un cambio en los activos netos no restringidos los aportes efectuados al Sistema Dominicano de Seguridad Social. Estos aportes, conjuntamente con los aportes de los empleados, se mantienen como una acumulación hasta el momento en que son depositados en la Tesorería de la Seguridad Social de la República Dominicana. A partir del pago mensual de esta acumulación La institución no mantiene ningún otro compromiso por este concepto.

### **Provisión**

Una provisión es reconocida si, como resultado de un suceso pasado o presente, la institución tiene una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que se necesite utilizar recursos económicos para negociar y cerrar la obligación. Las provisiones son determinadas descontando el flujo de caja esperado que sea necesario para liquidar el pasivo





### NOTA 3

#### Efectivo en Caja y Bancos

Un resumen del efectivo en caja y bancos Al 31 de Diciembre 2016 Y 2015, es como sigue:

#### Efectivo en Caja y Bancos Peso

DESCRIPCION	2016	2015
Caja General	-	-
Caja Chica	10,000	10,000
Banco de Reservas RD\$	596,505	(70,699)
<b>Sub Total</b>	<b>606,505</b>	<b>(60,665)</b>
Banco de Reservas USD	5,015	581
Prima Moneda Extranjera	236,676	24,595
<b>Sub Total</b>	<b>241,691</b>	<b>24,595</b>
<b>Totales</b>	<b>848,196</b>	<b>(36,070)</b>

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta efectivo en caja y bancos tiene cuentas corrientes en bancos locales por valor de **RD\$596,505**, la cual generan intereses entre 1% anual sobre la base del saldo promedio diario, así como cuentas corrientes en bancos locales (dólares US\$) por valor de **US\$5,015.00**, a una tasa de (RD\$48.19 por cada Peso Dominicano). Cerrando el año con un balance de **RD\$848,196.00**.



## NOTA-4

### Documentos y Cuentas por Cobrar

#### Transacciones y saldos con entes relacionados

La institución realiza transacciones y mantiene saldos con entidades relacionadas principalmente, por aportes, realización de congresos, cuotas de miembros, cursos y seminarios, venta de libros, emisión de carnet, inscripciones y por aportes realizados para el desarrollo de sus operaciones.

Un resumen de los saldos y transacciones con los principales entes relacionados al 31 de diciembre de 2016 por los años terminados en esas fechas, es el siguiente: Con un incremento en las Cuentas por Cobrar de **RD\$511,040.00**, con relación al 2015.

DESCRIPCION	2016	2015
Cuenta por Cobrar	1,992,704	1,481,664
<b>Totales</b>	<b>1,992,704</b>	<b>1,481,664</b>

## NOTA-5

### Inventario

La institución mantiene un inventario materiales Bibliográficos los cuales son utilizados en los cursos y seminarios que imparte el instituto, así como para la venta a los miembros el cual al 31 de Diciembre del 2016 tuvo una disminución de **RD\$59,945.00**.

DESCRIPCION	2016	2015
Materiales Bibliográficos	28,120	88,065
<b>Totales</b>	<b>28,120</b>	<b>88,065</b>



(NOTA-6)

### Propiedad, Mobiliario y Equipos y Depreciación

DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA	SEGUN AUDITORIA	SEGUN CONTABILIDAD
Categoría I	8,229,825	411,491	7,818,338	2,739,277
Retiro Cat.I		-	(5,011,711)	
Revaluación Cat.I	11,759,872	-	11,759,872	11,759,872
Categoría II	262,289	65,573	196,716	278,088
Categoría III	25,336	3,800	19,002	7,511
Totales	<b>20,277,322</b>	<b>480,864</b>	<b>14,784,747</b>	<b>14,784,748</b>

Calle Costa Rica #210, Alma Rosa II, Prov. Sto. Dgo, Municipio Santo Domingo Este  
Teléfono: (809) 788-3110, 596 5564 y 594 2314 | RNC: 130702241



## NOTA-7

### Documentos y Cuentas por Pagar

#### Transacciones y Pagos con entes Relacionados

DESCRIPCION	2016	2015
Sobregiro Bancario	-	36,070
Porción Corriente	145,096	355,335
Cuenta por Pagar	3,208,710	2, 108,104
Caryl Soriano		3,740,846
Julio La Hoz	1,000	-
Retenciones Acumulaciones	129,833	-
Otras Cuentas por Pagar	73,312	79,684
<b>Totales</b>	<b>3,557,951</b>	<b>6,320,039</b>

## NOTA-8

### Prestamos por Pagar Largo Plazo

#### Transacciones y Pagos con Entidades Financieras

DESCRIPCION	2016	2015
Banreservas 824-0	1,375,079	5,487,619
Banreservas 502-0	-	267,622
Instituciones Financiera	436,793	-
<b>Totales</b>	<b>1, 811,872</b>	<b>5,755,241</b>



## NOTA-9

### Ingresos Ordinarios según Actividades,

AL 31 de Diciembre de 2016, La institución obtuvo ingresos por un monto de **RD\$ 28,631,260.00** los cuales corresponde a las operaciones ordinarias que la institución realizó durante ese periodo, presentados de la forma siguiente:

DESCRIPCION	2017	2016
Cuota de Miembros	1,404,300	268,751
Cursos y Seminarios	971,475	856,075
Congresos	21,095,883	12,009,751
Festividades y Eventos	268,300	11,000
Venta de Libros	10,460	101,665
Emisión de Carnet	1,100	200
Inscripciones	265,050	71,210
Donaciones y Patrocinios	50,000	788,761
Otros	4,564,692	139,741
<b>Totales</b>	<b>28,631,260</b>	<b>14,247,154</b>



## NOTA-10

### Costos y Gastos

#### Transacciones de Costos y Gastos con entes Relacionados

Al 31 de Diciembre 2016, Estas cuentas no generan ningún tipo de interés, no tienen fecha fija de vencimiento y son exigibles a petición. Los costos ascendieron a **RD\$21,629,201.00**, reflejando un incremento de **RD\$9,817,473.00**

#### Relación de Costos y Gasto Generales y Administrativo

DESCRIPCION	2016	2015
<b>Costos:</b>		
Costo de Ventas	446,902	423,060
Costo Congreso Seminarios	20,424,842	10,692,194
Costo de Festividades	474,851	317,898
Costo Emisión de Carnet	680	1,100
Costo Membrecías IIA	344,926	346,859
Costos Libros de Texto	-	78,712
Otros		14,905
<b>Totales</b>	<b>21,692,201</b>	<b>11,874,728</b>



Al 31 de Diciembre de 2016, la institución realizó Gastos Generales y Administrativos según detalle:

**Gastos:**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gasto de Personal	683,538	596,591
Gasto Grales. Administrativos	1,693,329	1,698,431
Gastos Financieros	906,316	1,029,004
Gastos No Admitidos	143,658	85,290
<b>Sub Total</b>	<b>3,426,842</b>	<b>3,409,316</b>
<b>Totales</b>	<b>25,119,043</b>	<b>12,752,275</b>



## Compensaciones al Personal

Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

DESCRIPCION	2016	2015
Sueldos y salarios	455,641	428,481
Vacaciones	25,676	18,626
Seguro Vejes, disc. SVDS	30,505	33,963
Seguro Familiar de Salud	30,645	33,968
Horas Extras	5,291	26,275
Regalía	69,459	47,800
Pre-aviso	14,100	-
Cesantía	17,121	-
Dieta	1,200	-
Riesgo Laboral	4,257	5,146
Atención Empleados	215	2,332
Otros	29,428	-
		-
<b>Totales</b>	<b>683,539</b>	<b>596,591</b>

AL 31 de Diciembre de 2016, esta cuenta presenta un total de **RD\$683,539.00**, este importe, corresponden a sueldos y compensaciones del personal que realiza labores operativas en la institución.





## Gastos Generales y Administrativos

Un resumen de los otros gastos generales y administrativos no restringidos durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2016, son los siguientes:

DESCRIPCION	2016	2015
Teléfono	205,358	140,911
Energía Eléctrica	-	177,761
Alquiler de Local	-	-
Combustible	116,489	-
Honorario Profesionales	14,500	15,000
Persona Física	8,000	-
Mantenimiento de Local	275,868	386,570
Mantenimiento Vehículo	74,545	-
Materiales Gastables	32,373	-
Gastos Legales	43,707	35,612
Material de Limpieza	750	3,652
Gastos de Representación	11,169	13,915
Mantenimiento de Redes	120,000	110,000
Transporte y Mensajería	29,144	56,348
Honorario por Serv. Audit	-	90,000
Cargos Bancarios	5,298	28,352
Cargo por Tarjeta de Crédito	15,001	33,674
Cargos uso TC	2,400	9,075
Otros Gastos	150	1,792
Hosting Email Web Page	6,800	6,400
Avaluó Tasación	5,900	25,556
Gastos Depreciación	405,943	510,533
Otros Gastos	11,000	-
Cambio en Moneda Extran.	308,935	-
<b>Sub Total</b>	<b>3,463,130</b>	<b>1,693,329</b>

Calle Costa Rica #210, Alma Rosa II, Prov. Sto. Dgo, Municipio Santo Domingo Este  
Teléfono: (809) 788-3110, 596 5564 y 594 2314 | RNC: 130702241

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, corresponde principalmente, un resumen de los otros gastos



generales y administrativos, con los siguientes balances **RD\$1,693,329.00** y **RD\$ 1,698,431.00, con una disminución de RD\$ 5,102.00**

### Gastos Financieros y No Admitidos

Un resumen de los otros gastos Financieros durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es el siguiente:

DESCRIPCION	2016	2015
Cargos Bancarios	577,151	164,118
Intereses Comisión S/Préstamo	329,164	864,886
<b>Sub Total</b>	<b>906,315</b>	1,029,004
Recargos en IR-17	2,338	3,008
Recargos en IT-1	-	-
Recargos en IR-3	-	1,161
Recargos TSS	3,185	1,296
Retención 5% Prov. Del Este	67,202	63,661
ITBIS no Absorbido	70,932	16,164
<b>Sub Total</b>	<b>143,658</b>	85,290
<b>Totales</b>	<b>1,049,973</b>	1,114,294

Calle Costa Rica #210, Alma Rosa II, Prov. Sto. Dgo, Municipio Santo Domingo Este  
Teléfono: (809) 788-3110, 596 5564 y 594 2314 | RNC: 130702241



### **Saldos en Moneda Extranjera**

La institución está expuesta al riesgo cambiario por mantener activos en dólares estadounidenses (US\$), sin contar con algún instrumento financiero derivado que lo cubra del riesgo cambiario.

Al 31 de Diciembre de 2016, un resumen de la cuenta banco en dólares, es como sigue:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>Monto</b>	<b>Tasa US\$</b>	<b>Total</b>
<b>Efectivo</b>	5,015	48.19	241,691
<b>Total</b>	<b>5,015</b>	<b>48.19</b>	<b>241,691</b>

### **Transición hacia las NIIF para las PYMES**

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2016 fueron los primeros en prepararse en base a las NIIF para las PYMES. Las políticas contables descritas en la nota 3 a los estados financieros, fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015, así como en la preparación de la información comparativa presentada al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2016 y en la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para las PYMES al 1ro. Enero de 2011 (fecha de transición hacia las NIIF para las PYMES).

El proceso de transición a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, no originó ajustes a los estados financieros de años anteriores.