



**INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA, INC.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016
VALORES EN RD\$**

ACTIVOS		2017	2016	VARIACION
Activos Circulantes:				
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	-	848,196	(848,196)
Cuentas por Cobrar	Nota 4	1,650,070	1,992,704	342,634
Inventario Materiales	Nota 5	276,911	28,120	(248,791)
Total Activos Circulantes		1,926,981	2,869,020	942,039
Activos Fijos y Otros:				
Propiedad, Planta y Equipos Neto)	Nota 6	14,784,746	14,784,746	(66,023)
Total Activos Fijos y Otros		14,784,746	14,784,746	(66,023)
TOTAL ACTIVOS		17,777,750	17,653,766	35,432



**INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA,
INC.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2016
VALORES EN RD\$**

PASIVOS Y CAPITAL	2017	2016	VARIACION
Pasivos Corrientes:			
Sobregiro Bancario	58,277	-	58,277
Prestamos por Pagar Porción Corriente	Nota7 169,096	145,096	24,000
Cuentas por Pagar - Proveedores	3,491,124	3,208,710	282,414
Cuentas por Pagar-Relacionados	501,375	1,000	500,375
Retenciones y Acumulaciones	128,124	129,833	(1,709)
Otras Cuentas por Pagar	174,283	73,312	100,971
Total Pasivos Corrientes	4,522,279	3,557,951	964,328
Pasivos a Largo Plazo	Nota8		
Préstamo Banreservas 824-0	1,205,984	1,375,079	(169,065)
Préstamo Banreservas 502-0	-	436,793	(436,793)
Total Pasivos a Largo Plazo	1,205,984	1,811,872	(605,888)
Total Pasivos	5,728,263	5,369,823	358,440
Capital:			
Aportes Socios	Nota9 151,440	151,440	-
Ajustes de Periodos Anteriores	981,280	955,986	25,294
Revaluación de Activos Fijos	11,759,872	11,759,872 (2,183,600)	-
Activos Netos al Inicio	1,328,617)	3,512,217
Activos Netos al Final	(1,209,161)	3,512,217	(4,721,378)
Total Capital	11,049,488	12,283,943	(1,183,867)
TOTAL PASIVOS Y CAPITAL	16,777,750	17,653,766	(825,427)

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 CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2017-2016
VALORES EN RD\$**

INGRESOS	2017	2016	VARIACION
Cuotas de Socios	342,200	1,404,300	(1,062,100)
Cursos y Seminarios	1,473,000	971,475	501,525
Congresos	16,173,492	21,095,883	(4,922,391)
Festividades y Eventos	446,500	268,300	178,200
Ventas de Libros	207,931	10,460	197,471
Emisión de Carnet	-	1,100	(1,100)
Inscripción	147,400	265,050	(117,650)
Donaciones y Patrocinios	700,845	50,000	650,845
Otros Ingresos	763,527	4,564,692	(43,801,165)
Total de Ingresos y Otros	20,254,895	28,631,260	(8,376,365)
Menos: COSTO DE VENTA			
Cursos y Seminarios	473,654	446,902	26,752
Congresos	13,980,361	20,424,842	(6,444,481)
Festividades y Eventos	787,024	474,851	30,317
Costos de Libros	30,317	-	11,391
Costos de Carnet	12,071	680	11,391
Costo de Membrecía IIA	970,169	344,926	625,243
Total de Costos	16,253,596	21,692,201	(5,438,605)
Beneficio Bruto	4,001,299	6,939,059	(2,937,760)

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: GASTOS

Gastos Generales y Administrativos	4,648,225	2,376,868	2,271,357
Gastos Financieros	562,235	1,049,974	(487,618)
Total Gastos	5,210,460	3,426,842	1,783,618
Aumento (Disminución) Activos Netos	(1,209,161)	3,512,217	(4,721,378)
Activos Netos al Inicio	3,512,217	(1,036,890)	4,549,107
Activos Netos al Final	(1,209,21)	3,512,217	(4,721,378)



**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA, INC
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2016
(Valores en RD\$)**

	2017	2016
Flujos de Efectivo por Actividades de Operaciones:		
Aumento (Disminución) Activos Netos	(1,209,217)	3,512,217
Mas: Partidas en conciliación entre el beneficio neto del periodo y el efectivo neto provisto por actividades de operación		208,505
Depreciación del Periodo Amortizaciones	233,103	(483,397)
Sub-Total	(976,058)	3,237,325
Cambios en Activos y Pasivos:		
(Aumento)Disminución en Cuentas por Cobrar Socios	342,634	(511,040)
(Aumento)Disminución en Cuentas por Inventario	(248,791)	59,945
(Disminución) Aumento en Sobregiro Bancario	58,277	(36,070)
(Disminución)Aumento en Porción Corriente Prestamos por Pagar	24,000	(210,238)
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Proveedores	282,414	1,100,606
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Funcionarios	500,375	(3,739,846)
(Disminución)Aumento en Retenciones y Acumulaciones	(1,709)	129,833
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar-Otras	100,971	(6,373)
Sub-Total	1,058,171	(3,237,325)
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	82,113	24,142



Flujos de Efectivo Provisto en Actividades de Inversión:

Adquisición de Activos	(66,023)	5,492,576
------------------------	----------	-----------

Efectivo Neto Aplicado en Actividades de Inversión	(66,023)	5,492,576
--	-----------------	------------------

Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento:

(Disminución) Aumento en préstamos y documentos por pagar	(605,888)	(6,705,458)
---	-----------	-------------

Aportes Socios Utilidades	(291,381)	(688,241)
---------------------------	-----------	-----------

Ajustes Años Anteriores	(25,294)	1,348,695
-------------------------	----------	-----------

Efectivo neto Aplicado en Actividades de Financiamiento	(922,563)	(4,668,522)
--	------------------	--------------------

Aumento Neto en Efectivo	(906,473)	848,196
--------------------------	-----------	---------

Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del Año	848,196	-
--	---------	---

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del Año	(58,277)	848,196
---	-----------------	----------------



**INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA
DOMINICANA, INC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
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 2017, 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 2017, 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 2017, 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 2017. 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 a la 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

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



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.

Bienes en Uso

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



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:

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

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años Vida Útil</u>	<u>% Depreciación</u>
Edificaciones	20	5%
Mobiliario y equipos de oficina	4	25%
Equipos de transporte	4	25%
Equipos de informática	4	25%
Otros activos fijos	4	25%

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 bancarota 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

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



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

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



Efectivo en Caja y Bancos

Un resumen del efectivo en caja y bancos Al 31 de Diciembre 2017 Y 2016, es como sigue:

Efectivo en Caja y Bancos Pesó

DESCRIPCION	2017	2016
Caja General	30,000	-
Caja Chica	10,000	10,000
Banco de Reservas RD\$	(129,720)	596,505
Sub Total	(89,720)	606,505
Banco de Reservas USD	626	5,015
Prima Moneda Extranjera	30,818	236,676
Sub Total	31,444	241,691
Totales	(58,276)	848,196

Al 31 de diciembre de 2017, incluye cuentas corrientes en bancos locales por valor de **RD\$(129,720)** 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\$626.00**, a una tasa de (RD\$50.23 por cada Pesos Dominicanos). Para un total en la cuenta de efectivo caja y banco de **RD\$(58,276.00)**

NOTA-4

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

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



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 2017 y 2016, por los años terminados en esas fechas de **RD\$1, 650,070.00** y **RD\$1, 992,704.00** presentando una disminución de las cuentas por cobrar de **RD\$342,634.00**.

DESCRIPCION	2017	2016
Cuenta por Cobrar	1,650,070	1,992,704
Totales	1,650,070	1,992,704

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 2017 y 2016, presentaba unos balances de **RD\$276,911.00** y **RD\$28,120.00**, presentando un incremento de **RD\$248,791.00**.

DESCRIPCION	2017	2016
Materiales Bibliográficos	276,911	28,120
Totales	276,911	28,120

NOTA-6

Propiedad, Mobiliario y Equipos y Depreciación



DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA	SEGUN AUDITORIA	SEGUN CONTABILIDAD
Categoría I	2,809,156	140,458	2,668,698	2,602,313
Revaluación Cat.I	11,759,872	-	11,759,872	11,759,872
Categoría II	196,717	49,179	147,538	418,572
Adiciones Cat. II	280,011	35,001	245,010	
Categoría III	19,002	2,850	16,152	70,012
Adiciones Cat. III	74,855	5,614	69,241	
Totales	15,139,613	233,103	14,906,509	14,850,769

Al 31 de Diciembre de 2017, la cuenta Propiedad planta y Equipo presenta una diferencia 55,741 este presenta un exceso en la Depreciación Acumulada.

NOTA-7

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Transacciones y Pagos con entes Relacionados

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



DESCRIPCION	2017	2016
Sobregiro Bancario	58,277	-
Porción Corriente	169,096	145,096
Cuenta por Pagar	3,491,124	3,208,710
Yovanny Félix Roa	200,000	-
Claudio Duran	250,375	1,000
Julio la Hoz	1,000	-
Fernely Reynoso	50,000	-
Retenciones y Acumulaciones	128,124	129,833
Otras Cuentas por Pagar	174,283	73,312
Totales	4,522,279	3,557,951

NOTA-8

Prestamos por Pagar Largo Plazo

Transacciones y Pagos con Entidades Financieras

DESCRIPCION	2017	2016
Banreservas 824-0	1,205,984	1,375,079
Instituciones Financiera		436,793
Totales	1,205,984	1, 811,872

INGRESOS

NOTA-9

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

Ingresos Ordinarios según Actividades



Al 31 de Diciembre de 2017, La institución obtuvo ingresos por un monto de **RD\$ 20,254,895.00** y al 31 de Diciembre del 2016 por **RD\$28,631,260.00**, los cuales corresponde a la operación ordinaria de la institución realizada durante esos periodos, presentados en la forma siguiente:

DESCRIPCION	2017	2016
Cuota de Miembros	342,200	1,404,000
Cursos y Seminarios	1,473,000	971,475
Congresos	16,173,492	21,095,883
Festividades y Eventos	446,500	268,300
Venta de Libros	207,931	10,460
Emisión de Carnet	147,400	1,100
Inscripciones	700,845	265,050
Donaciones y Patrocinios	-	50,000
Otros	763,527	4,564,692
Totales	20,254,895	28,631,260

NOTA-10

COSTOS Y GASTOS

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



Transacciones de Costos y Gastos con entes Relacionados

Al 31 de Diciembre 2017 y al 31 Diciembre del 2016, Estas cuentas presentan los siguientes balances **RD\$16, 253,596.00** y **RD\$21, 692,201.00**, observándose una disminución en los costos de congresos y seminarios por valor de **RD\$6, 444,481.00**, la variación total es de **RD\$5, 438,605.00**

RELACION DE COSTOS Y GASTO GENERALES Y ADMINISTRATIVO

DESCRIPCION	2017	2016
Costos:		
Costo de Ventas	473,654	446,902
Costo de Congreso Seminarios	13,980,361	20,424,842
Costo de Festividades	787,024	474,851
Costo Emisión de Carnet	12,071	680
Costo Membrecías IIA	970,169	344,926
Costos Libros de Texto	30,317	-
Totales	16,253,596	21,692,201

}

GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de Diciembre 2016, los gastos fueron **RD\$21, 464,056.00** y **RD\$25, 119,043.00** la institución realizo Gastos Generales y Administrativos según detalle:

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



DESCRIPCION	2017	2016
Gastos:		
Gasto de Personal	1,185,095	683,538
Gasto Grales. Administrativos	3,463,130	1,693,329
Gastos Financieros	333,262	906,316
Gastos No Admitidos	228,973	143,658
Sub Total	5,210,461	3,426,842
Totales	21,464,056	25,119,043

Sueldos y Compensaciones al Personal

Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre del 2016, es como sigue:

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



DESCRIPCION	2017	2016
Sueldos y salarios	736,900	428,481
Vacaciones	25,793	18,626
Seguro Vejes, disc. SVDS	47,002	33,963
Seguro Familiar de Salud	46,936	30,645
Horas Extras	-	5,291
Regalía	62,428	69,459
Pre-aviso	-	14,100
Cesantía	-	17,121
Dieta	79,788	1,200
Riesgo Laboral	7,282	4,257
Atención Empleados	690	215
Otros	178,277	29,428
Totales	1,185,096	683,539

AL 31 de Diciembre de 2017, los gastos presentan un incremento de **RD\$501, 557.00**, 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 2017 y 31 de Diciembre 2016, es el siguiente:

DESCRIPCION	2017	2016
Teléfono	124,851	205,358

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



Energía Eléctrica	62,792	-
Alquiler de Local	60,000	-
Combustible	82,000	116,489
Honorario Profesionales	-	14,500
Persona Física	723,334	8,000
Mantenimiento de Local	1,568,365	275,868
Mantenimiento Vehículo	6,000	74,545
Materiales Gastables	64,477	32,373
Gastos Legales	11,000	43,707
Material de Limpieza	1,338	750
Gastos de Representación	103,556	11,169
Mantenimiento de Redes	304,487	120,000
Transporte y Mensajería	5,229	29,144
Honorario por Serv. Audit	-	-
Cargos Bancarios	-	5,298
Cargo por Tarjeta de Crédito	4,274	15,001
Cargos uso TC	825	2,400
Otros Gastos	-	150
Hosting Email Web Page	6,800	6,800
Avaluó Tasación	-	5,900
Gastos Depreciación	288,843	405,943
Otros Gastos	1,800	11,000
Cambio en Moneda Extranjera	43,159	308,935
Totales	3,463,130	1,693,329

Al 31 de Diciembre de 2017, corresponde principalmente, un resumen de los otros gastos generales y administrativos, presentando un incremento de **RD\$1, 769,801.00**.

Gastos Financieros y No Admitidos

Un resumen de los otros gastos Financieros durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016, es el siguiente:

DESCRIPCION	2017	2016
Cargos Bancarios	257,049	577,151
Intereses Comisión S/Préstamo	76,213	329,164

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



Sub Total	333,262	906,315
Recargos en IR-17	-	2,338
Recargos en IT-1	100	-
Recargos en IR-3	-	-
Recargos TSS	1,114	3,185
Retención 5% Prov. Del Este	206,472	67,202
ITBIS no Absorbido	17,280	70,932
Otros Gastos	4,007	-
Sub Total	228,973	143,658
Totales	562,235	1,049,973

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 2017, un resumen de la cuenta banco en dólares, es como sigue:

DESCRIPCION	Monto	Tasa US\$	Total
Efectivo	625.91	49.23	329,164
Total	625.91	49.23	906,315

Transición hacia las NIIF para las PYMES

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2017 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 2017, así como en la preparación de la información comparativa presentada al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2017 y en la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para las PYMES al 1ro. De 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.

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



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