



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

**BALANCE GENERAL
30 DE JUNIO DE 2014-2015
VALORES EN RD\$**

ACTIVOS		2015	2014	VARIACION
Activos Circulantes:				
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	1,251,687	333,701	917,986
Cuentas por Cobrar	Nota 4	3,066,896	1,574,457	1,492,439
Inventario Materiales	Nota 5	77,641	77,641	-
Total Activos Circulantes		4,396,224	1,985,799	2,410,425
Activos Fijos y Otros:				
Propiedad, Planta y Equipos (Neto)	Nota 6	9,486,564	9,410,404	76,160
Otros activos		-	-	-
Total Activos Fijos y Otros		9,486,564	9,410,404	76,160
TOTAL ACTIVOS		13,882,788	11,396,203	2,486,585



INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
BALANCE GENERAL
30 DE JUNIO DE 2014-2015

PASIVOS Y CAPITAL	2015	2014	VARIACION
Pasivos Corrientes:			
Nota 7			
Prestamos por Pagar Porción Corriente	278,431	511,173	(232,742)
Cuentas por Pagar - Proveedores	2,113,991	1,384,933	729,058
Cuentas por Pagar - Funcionarios	4,290,846	2,350,000	1,940,846
Acumulación y Retención por Pagar	26,810	5,113	-
Otras Cuentas por Pagar	3,864	2,713	1,151
Ingreso Diferido	-	-	-
Total Pasivos Corrientes	6,713,942	4,253,932	2,460,010
Pasivos a Largo Plazo			
Nota 8			
Préstamos Banreservas 824-0	5,916,354	5,834,348	82,006
Préstamos Banreservas 502-0	302,969	358,513	(55,544)
Total Pasivos a Largo Plazo	6,219,323	6,192,861	26,462
Total Pasivos	12,933,265	10,446,793	2,486,472
Capital:			
Aportes Socios	(1,139,239)	151,440	(1,290,679)
Activos Netos al Inicio	333,701	(680,412)	1,014,113
Activos Netos al Final	1,755,061	1,478,382	276,679
Total Capital	949,523	949,410	113
TOTAL PASIVOS Y CAPITAL	13,882,788	11,396,203	2,486,585



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
ESTADO DE ACTIVIDADES Y CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
AL 30 DE JUNIO 2014 Y 2015

VALORES EN RD\$

INGRESOS	2015	2014	VARIACION
Cuotas de Socios	45,401	262,700	(217,299)
Cursos y Seminarios	662,475	810,276	(147,801)
Congresos CRAI/CLAI	8,886,294	7,134,631	1,751,663
Festividades y Eventos	11,000	-	11,000
Ventas de Libros	82,534	24,150	58,384
Emisión de Carnet	-	1,400	(1,400)
Inscripción	105,900	66,300	39,600
Otros Ingresos	42,317	140,512	(98,195.00)
Total de Ingresos y Otros	9,835,921	8,439,969	1,395,952.00
Menos: COSTO DE VENTA			
Cursos y Seminarios	463,733	567,193	(103,460)
Congresos CRAI/CLAI	6,467,993	4,576,640	1,891,353
Festividades y Eventos	10,381	113,370	(102,989)
Costos de Carnet	-	1,275	(1,275)
Otros Servicios	215,798	212,915	2,883
Total de Costos	7,157,905	5,471,393	1,686,512
Beneficio Bruto	2,678,016	2,968,576	(290,560)
Menos: GASTOS			
Gastos Generales y Administrativos	748,907	987,318	(238,411)
Gastos Financieros	174,048	502,876	(328,828)
Total Gastos	922,955	1,490,194	(567,239)
Aumento (Disminución) Activos Netos	1,755,061	1,478,382	276,679



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 30 DE JUNIO DE 2015
(Valores Expresados en RD\$)

	2015	2014
Flujos de Efectivo por Actividades de Operaciones:		
Aumento (Disminución) Activos Netos	1,755,061	-
Mas: Partidas en conciliación entre el beneficio neto del periodo y el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
y el efectivo neto provisto por actividades de operación		
Depreciación del Ejercicio Amortizaciones	-	
Sub-Total	1,755,061	-
Cambios en Activos y Pasivos:		
(Aumento)Disminución en Cuentas por Cobrar Socios	(1,492,439)	
(Aumento)Disminución en Cuentas por Inventario	-	
(Aumento)Disminución en Otros Activos	-	
(Aumento)Disminución en Porción Corriente Prestamos por Pagar	232,742	
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar	729,058	
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Funcionarios	1,940,846	
(Disminución)Aumento en Acumulaciones y Retenciones por Pagar	(21,697)	
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar-Otras	1,151	
Sub-Total	1,389,661	-
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	3,144,722	
Adquisición de Activos	(76,160)	
Efectivo Neto Aplicado en Actividades de Inversión	(76,160)	
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento:		
(Disminución)Aumento en Prestamos y Documentos por Pagar	(1,685,092)	-
Efectivo neto Aplicado en Actividades de Financiamiento	(1,685,092)	-
Aumento Neto en Efectivo	3,068,562	-
Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del Año	333,701	-
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del Año	1,251,687	-



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
30 DE JUNIO 2015 Y 2014
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 nacional 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.

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 30 de Junio de 2015, 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 30 de Junio de 2015, 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 30 de Junio de 2015, 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 2015. 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



proviene 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

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\$)

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.

EFFECTIVO 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:

Tipo de Activo	Vida Útil	Años
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 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

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

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un resumen del efectivo en caja y bancos Al 30 de Junio 2015, es como sigue:

DESCRIPCION	2015	2014
Efectivo en Caja y Bancos Peso		
Caja General	93,001	13,447
Caja Chica	10,000	10,000
Banco de Reservas RD\$	1,055,407	216,975
Total	1,158,408	240,422
Efectivo en Bancos USD		
Banco de Reservas USD	2,155	2,155
Prima Moneda Extranjera	91,124	91,124
Totales	93,279	93,279
Totales	1,251,687	333,701

31 Al 30 de Junio 2015, incluye cuentas corrientes en bancos locales por valor de RD\$1,187,757, 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\$2,155.04 , a una tasa de (RD\$43.28 por cada Pesos Dominicanos)



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, así como por concepto de cargos que la institución les realiza por consumo de energía eléctrica, servicios telefónicos y vigilancia, entre otros.

Un resumen de los saldos y transacciones con los principales entes relacionados al 30 de Junio de 2015 por los años terminados en esas fechas, es el siguiente:

DESCRIPCION	2015	2014
Cuenta por Cobrar	3,066,896	1,574,457
Totales	3,066,896	1,574,457

NOTA 5

INVENTARIOS

DESCRIPCION	2015	2014
Materiales Bibliográficos	77,641	77,641
Totales	77,641	77,641

NOTA 6

PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN

DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBRO
Categoría I	10,745,375	1,626,455	9,118,920
Categoría II	515,338	182,409	332,929
Categoría III	87,248	52,534	34,714
Totales	11,347,962	1,861,398	9,486,564



NOTA 7

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2015	2014
Transacciones y Pagos con entes relacionados		
Prestamos por Pagar (Porción Corriente)	278,431	511,173
Cuenta por Pagar	2,113,991	1,384,933
Cuentas por pagar relacionados		
Caryl Soriano	3,740,846	1,800,000
Bady Motor/ José Bautista	550,000	550,000
Zoilo Antonio Valdez	150	0
Julio la Hoz	1000	0
Otras Cuentas por Pagar	2,713	2,713
SfS Patronal	710	0
Impuestos por Pagar	26,101	5,113
Totales	6,713,942	4,253,932

NOTA 8

PRESTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

DESCRIPCION	2015	2014
Transacciones y Pagos con entidades Financieras		
Banreservas 824-0	5,916,354	5,834,349
Banreservas 502-0	302,969	358,514
Totales	6,219,323	6,192,861



INGRESOS

Ingresos Ordinarios según Actividades

Al 30 de Junio de 2015, La institución obtuvo ingresos por un monto de RD\$ 9,835,921, corresponde a la operación ordinaria de la institución realizadas durante ese periodo la cual, presentamos en la forma siguiente:

DESCRIPCION	2015	2014
Cuota de Miembros	45,401	262,700
Cursos y Seminarios	662,475	810,276
Congresos	8,886,294	7,134,631
Venta de Libros	82,534	24,150
Emisión de carnet	-	1,400
Participación en Eventos	11,000	-
Inscripciones	105,900	66,300
Otros	42,317	140,512
TOTALES	9,835,921	8,439,969

COSTOS Y GASTOS

Transacciones de Costos y Gastos con entes relacionados

Al 30 de Junio de 2015, Estas cuentas no generan ningún tipo de interés, no tienen fecha fija de vencimiento y son exigibles a petición. La institución no ha reconocido pérdidas relacionadas con las cuentas por cobrar a entes relacionados.

RELACION DE COSTOS Y GASTO GENERALES Y ADMINISTRATIVO

DESCRIPCION	2015	2014
COSTOS:		
Costo de Ventas	215,798	208,931
Costo de Congreso y Seminarios	6,931,726	5,143,833
Costo de Festividades	10,381	113,370
Costo Emisión de Carnet	1,275	
Costos Indirectos	3,983	
Totales Costos	7,157,905	5,471,393

Al 30 de Junio de 2015, la institución realizó Gastos Generales y Administrativos según detalle:

Gastos: DESCRIPCION	2015	2014
Gasto de Personal	240,648	466,059
Gasto Generales y Administrativo	508,259	519,953
Gasto Financiero	174,048	502,876
Gasto No Admitido	-	1,306
Total Gastos	922,955	1,490,194
Total Costos y Gastos	8,080,860	6,961,587



COMPENSACIONES AL PERSONAL

Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 30 de Junio de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Sueldos y salarios	192,695	400,087
Vacaciones	9,813	14,352
Horas Extras	7,050	
Regalía	-	8,199
Pre-Aviso	-	7,050
Cesantía	-	5,287
SVDS Patronal	27,997	10,034
Seguro Familiar de Salud	8,060	-
Atención Empleado	2,082	14,000
	<u>240,647</u>	<u>466,059</u>

30 de Junio de 2015, un total de **RD\$240,647** y **466,060**. Estos importe, corresponden a sueldos y compensaciones del personal que realiza labores operática en la institución.

OTROS GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los otros gastos generales y administrativos no restringidos durante los años terminados el 30 de Junio de 2015 y 2014, es el siguiente:

	2015	2014
Teléfono	86,327	85,432
Energía eléctrica	142,431	140,178
Combustible	20,000	16,000
Honorario profesionales	82,500	74,500
Mantenimiento de local	69,727	72,377
Mantenimiento de Vehículo	3,800	3000
Materiales gastable	19,951	18,482
Gastos legales	21,287	19,300
Material de limpieza	282	1,052
Gasto Representación	2,400	1,125
Mant. De sist. de Redes	40,000	46,998
Transporte y Mensajería	19,554	15,998
Cargo Bancarios	-	3489
Impuesto 0.15%	-	14,576
Cargo por tarjeta de crédito uso	-	3,300
Cargo por tarjeta de crédito cobro	-	3,113
Cambio en moneda extranjera	-	1,033
	<u>508,259</u>	<u>519,953</u>



GASTOS FINANCIEROS Y NO ADMITIDOS

DESCRIPCION	2015	2014
Cargo de cargo bancario	5,291	7,440
Intereses pagado prestamos	161,674	495,436
Impuestos 0.15%	7,083	
Recargos Impuestos	1,306	
	174,048	504,182
Total Costos y Gastos	8,080,860	6,961,587

Al 30 de Junio de 2015 y 2014, corresponde principalmente, un resumen de los otros gastos generales y administrativos

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.

30 de Junio de 2015, un resumen de la cuenta banco en dólares, es como sigue:

	<u>US\$</u>	Tasa	Prima	Total
Efectivo	2,155.04	43.28		93,279.242
TOTAL	2,155.04	43.28		93,279.242

TRANSICIÓN HACIA LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de Marzo de 2014 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 Marzo de 2014, así como en la preparación de la información comparativa presentada al y por el año terminado el 30 de Junio de 2015, 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.