

30 de Agosto de 2015
Santo Domingo, R. D.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SEÑORES:

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan, los cuales comprenden el Balance General, el Estado de Resultados y el Flujo de Efectivo, por el periodo comprendido al 31 de Diciembre del 2014-2013, así como un resumen de las Políticas contables significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL IAIRD POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración del **INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA**, es responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de conformidad con las normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener control interno relevante para que la preparación y presentación de los Estados Financieros estén libres de presentación errónea de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables, según las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra revisión y examen de auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitida por el Comité de Prácticas de Auditoría (CIPA), y adoptadas por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD). Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros estén libres de errores u omisiones importantes. Una auditoría incluye: el examen sobre bases selectivas, las evidencias que respaldan las informaciones y cifras incluidas en los Estados Financieros tanto las normas internacionales de información financiera (NIIFs) utilizadas y de las principales estimaciones hechas por la gerencia así como una evaluación general de la presentación de los Estados Financieros, consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DE 2014-2013
VALORES EN RD\$

ACTIVOS		2014	2013	VARIACION
Activos Circulantes:				
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	238,685	115,105	123,580
Cuentas por Cobrar	Nota 4	734,015	902,452	(168,437)
Inventario Materiales	Nota 5	119,920	77,641	42,279
Total Activos Circulantes		1,092,620	1,095,198	(2,578)
Activos Fijos y Otros:				
Propiedad, Planta y Equipos Neto)	Nota 6	8,933,650	9,403,124	(469,474)
			-	-
Total Activos Fijos y Otros		8,926,417	9,403,124	(469,474)
TOTAL ACTIVOS		10,026,270	10,498,322	(472,052)

INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DE 2014-2013
VALORES EN RD\$

PASIVOS Y CAPITAL		2014	2013	VARIACION
Pasivos Corrientes:	Nota7			
Prestamos por Pagar Porción Corriente		346,728	-	346,728
Cuentas por Pagar - Proveedores		960,638	961,495	(857)
Cuentas por Pagar - Funcionarios		3,850,000	1,400,000	2,450,000
Otras Cuentas por Pagar		43,026	702,500	(659,474)
Ingreso Diferido		-	(1,132,840)	1,132,840
Total Pasivos Corrientes		5,200,392	1,931,155	3,269,237
Pasivos a Largo Plazo	Nota8			
Prestamo Banreservas 824-0		5,834,348	6,500,460	(666,112)
Prestamo Banreservas 502-0		328,216	388,810	(60,594)
Total Pasivos a Largo Plazo		6,162,564	6,889,270	(726,706)
Total Pasivos		11,362,956	8,820,425	2,542,531
Capital:				
Aportes Socios		151,440	151,440	-
Activos Netos al Inicio		(677,698)	2,504,402	(3,182,100)
Activos Netos al Final		(810,428)	(977,945)	167,517
Total Capital		(1,336,686)	1,677,897	(3,014,583)
TOTAL PASIVOS Y CAPITAL		10,026,270	10,498,322	(472,052)

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
ESTADO DE ACTIVIDADES Y CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
DESDE 1ro. ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013
VALORES EN RD\$

INGRESOS	2014	2013	VARIACION
Cuotas de Socios	329,500	221,250	108,250
Cursos y Seminarios	1,787,676	1,500,545	287,131
Congresos CRAI/CLAI	9,170,921	6,756,580	2,414,341
Festividades y Eventos	200,870	128,550	72,320
Ventas de Libros	52,165	-	52,165
Emisión de Carnet	1,400	-	1,400
Inscripción	169,775	-	169,775
Donaciones y Patrocinios	-	734,725	(734,725)
Alquiler de Salones	-	371,140	(371,140)
Otros Ingresos	222,307	161,395	60,912
Total de Ingresos y Otros	11,934,614	9,874,185	2,060,429
Menos: COSTO DE VENTA			
Cursos y Seminarios	702,542	331,619	370,923
Congresos CRAI/CLAI	7,366,117	4,737,719	2,628,398
Festividades y Eventos	296,035	24,402	271,633
Costos de Libros	22,500	-	22,500
Costos de Carnet	9,155	-	9,155
Certificaciones IIA	325,776	371,674	(45,898)
Otros Servicios	46,380	-	46,380
Total de Costos	8,768,505	5,465,414	3,303,091
Beneficio Bruto	3,166,109	4,408,771	(1,242,662)
Menos: GASTOS			
Gastos Generales y Administrativos	2,983,512	2,665,331	325,414
Gastos Financieros	993,025	2,721,385	(1,728,360)
Total Gastos	3,976,537	5,386,716	(1,402,946)
Aumento (Disminución) Activos Netos	(810,428)	(977,945)	160,284
Activos Netos al Inicio	(977,945)	(186,699)	(791,246)
Activos Netos al Final	(810,428)	(977,945)	160,284

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2013
(Valores Expresados en RD\$)

	2014	2013
Flujos de Efectivo por Actividades de Operaciones:		
Aumento (Disminución) Activos Netos	(810,428)	(977,945)
Mas: Partidas en conciliación entre el beneficio neto del periodo y el efectivo neto provisto por actividades de operación		
Depreciación del Periodo	532,229	1,861,398
Amortizaciones		
Sub-Total	(278,199)	883,453
Cambios en Activos y Pasivos:		
(Aumento)Disminución en Cuentas por Cobrar Socios	168,437	(902,452)
(Aumento)Disminución en Cuentas por Inventario	(42,279)	(77,641)
(Disminución) Aumento en Porción Corriente Prestamos por Pagar	346,728	6,889,270
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar	(857)	2,361,495
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Funcionarios	2,450,000	-
(Disminución)Aumento en Ingresos Diferidos	(1,132,840)	-
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar-Otras	(659,474)	(430,340)
Sub-Total	1,129,715	7,840,332
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	851,516	8,723,785
Flujos de Efectivo Provisto en Actividades de Inversión:		
Adquisición de Activos	(62,755)	(11,264,522)
Efectivo Neto Aplicado en Actividades de Inversión	(62,755)	(11,264,522)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento:		
(Disminución) Aumento en préstamos y documentos por pagar	(726,706)	-
Aportes Socios Utilidades	-	151,440
Ajustes Años Anteriores	61,525	-
Efectivo neto Aplicado en Actividades de Financiamiento	(665,181)	151,440
Aumento Neto en Efectivo	123,580	(2,389,297)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del Año	115,105	2,504,402
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del Año	238,685	115,105

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE 2014 Y 2013
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 31 de Marzo de 2014, 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 2014, 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 2014, 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 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*

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.

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

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)

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un resumen del efectivo en caja y bancos Al 31 de Diciembre 2014 y 2013, es como sigue:

DESCRIPCION	2014	2013
Efectivo en Caja y Bancos Peso		
Caja General	RD\$ 4,035	-
Caja Chica	10,000	10,000
Banco de Reservas RD\$	131,371	105,105
Sub-Total	145,406	115,105
Efectivo en Bancos USD		
Banco de Reservas USD	2,155	-
Prima Moneda Extranjera	<u>91,124</u>	-
Sub-Total	93,279	-
Totales	238,685	115,105

Al 31 de diciembre de 2014, incluye cuentas corrientes en bancos locales por valor de RD\$145,406.00, 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\$2,155.00, 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 31 de diciembre de 2014 por los años terminados en esas fechas, es el siguiente:

DESCRIPCION	2014	2013
Cuenta por Cobrar	RD\$734,015	902,452
Totales	RD\$734,015	902,452

(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 2014 no tuvo ningún movimiento.

DESCRIPCION	2014	2013
Materiales Bibliográficos	RD\$ 77,641	RD\$ 77,641
Compras por Liquidar	42,279	-
Totales	RD\$ 119,920	RD\$ 77,641

(NOTA-6)

PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS Y DEPRECIACIÓN

DESCRIPCIÓN	COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN DEL PERIODO	VALOR EN LIBRO
Categoría I	9,118,920	455,946	8,662,974
Categoría II	265,689	66,422	199,267
Adición Cat. II	47,545	5,943	41,602
Categoría III	18,515	2,777	15,738
Adición Cat. III	15,210	1,141	14,069
TOTALES	9,465,879	532,229	8,933,650

(NOTA-7)

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCION	2014	2013
Transacciones y Pagos con entes Relacionados		
Prestamos por Pagar (Porción Corriente)	RD\$346,728	
Cuenta por Pagar	960,638	961,495
Cuentas por Pagar Relacionados		
Caryl Soriano	3,300,000	
Bady Motors/ Jose Bautista	550,000	
Otras Cuentas por Pagar	43,026	969,660
TOTALES	RD\$ 5,200,392	1,931,155

(NOTA-8)

PRESTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

DESCRIPCION	2014	2013
TRANSACCIONES Y PAGOS CON ENTIDADES FINANCIERAS		
Banreservas 824-0	RD\$5,834,348	6,500,460
Banreservas 502-0	328,216	388,810
TOTALES	RD\$ 6,162,564	6,889,270

—
—

INGRESOS

INGRESOS ORDINARIOS SEGÚN ACTIVIDADES

Al 31 de Diciembre de 2014, La institución obtuvo ingresos por un monto de RD\$ 11,934,614, corresponde a la operación ordinaria de la institución realizadas durante ese periodo la cual, presentamos en la forma siguiente:

DESCRIPCION	2014	2013
Cuota de Miembros	RD\$329,500	221,250
Cursos y Seminarios	1,787,676	1,500,545
Congresos	9,170,921	6,756,580
Venta de Libros	52,165	
Participación en Eventos	200,870	128,550
Emisión de Carnet	1,400	
Inscripciones	169,775	
Otros	222,307	1,267,260
TOTALES	RD\$ 11,934,614	9,874,185

COSTOS Y GASTOS

TRANSACCIONES DE COSTOS Y GASTOS CON ENTES RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre 2014, Estas cuentas no generan ningún tipo de interés, no tienen fecha fija de vencimiento y son exigibles a petición. Durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2014, la institución no ha reconocido pérdidas relacionadas con las cuentas por cobrar a entes relacionados.

RELACION DE COSTOS Y GASTO GENERALES Y ADMINISTRATIVO

DESCRIPCION	2014	2013
COSTOS:		
Costo de Ventas	702,542	331,619
Costo de Congreso y Seminarios	7,366,117	4,737,719
Costo de Festividades	296,035	24,402
Costo Emisión de Carnet	9,155	
Costo Membrecías IIA	325,776	371,674
Costos Libros de Texto	22,500	
Costos Indirectos	46,380	
TOTAL COSTOS	RD\$ 8,768,505	5,465,414

Al 31 de Diciembre de 2014, la institución realizó Gastos Generales y Administrativos según detalle:

Gastos:

Gasto de Personal	913,063	1,024,386
Gasto Generales y Administrativo	1,985,565	1,665,026
Gasto Financiero	993,025	2,697,304
Gastos No Admitidos	84,884	
TOTAL GASTOS	3,976,537	5,386,716
TOTAL COSTOS Y GASTOS	12,745,042	10,852,130

COMPENSACIONES AL PERSONAL

Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2014, es como sigue:

	2014	2013
Sueldos y salarios	RD\$ 685,382	594,497
Vacaciones	23,164	10,825
Seguro de Vejes, disc. Sobrevivencia	14,667	
Seguro Familiar de Salud	26,172	20,981
Horas Extras	24,998	
Regalía	54,467	36,242
Pre-Aviso	33,404	
Cesantía	30,208	43,900
Riesgo Laboral	2,264	
Atención Empleados	18,337	52,849
Sueldos y Viáticos al Director Interno	265,092	
	RD\$ 913,063	1,024,386

AL 31 de Diciembre de 2014, un total de **RD\$ 913,063**, este importe, corresponden a sueldos y compensaciones del personal que realiza labores operática 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 2014, es el siguiente:

	2014	2013
Teléfono	RD\$ 157,619	152,567
Energía Eléctrica	328,294	151,531
Combustible	18,267	300
Honorario Profesionales	118,158	154,392
Mantenimiento de Local	89,242	438,055
Mantenimiento Vehículo	6,000	-
Materiales Gastables	65,884	40,949
Gastos Legales	450,860	13,933
Material de Limpieza	4,419	
Gastos de Representación	39,858	
Mantenimiento de Redes	104,220	86,584
Transporte y Mensajería	23,261	28,092
Cargo por Tarjeta de Crédito	10,538	
Cargos Bancarios	10,678	
Otros Gastos	24,370	13,122
Gastos Depreciación	532,229	561,330
Cambio en Moneda Extranjera	1,668	
	RD\$ 1,985,565	1, 665,026

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, corresponde principalmente, un resumen de los otros gastos generales y administrativos

GASTOS FINANCIEROS Y NO ADMITIDOS

Un resumen de los otros gastos Financieros durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2014 y 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Cargos Bancarios	RD\$ 7,440	1,281,392
Intereses y Comisiones S/Prestamos	981,307	1,405,573
SUB TOTAL		
Recargos en IR-17	12,662	-
Recargos TSS	939	-
Retención 5% Prov. Del Este	55,695	-
ITBIS no Absorbido	15,588	-
Otros Gastos	4,278	10,339
SUB TOTAL		
TOTALES	RD\$ 1, 077,909	2, 697,304

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 2014, un resumen de la cuenta banco en dólares, es como sigue:

	US\$	Tasa	Prima	Total
<i>Efectivo</i>	<i>2,155.00</i>	<i>43.28</i>		<i>93,268</i>
Totales	2,155.00	43.28		93,268

TRANSICIÓN HACIA LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de Diciembre 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 Diciembre de 2014, así como en la preparación de la información comparativa presentada al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013 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.