



INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC.
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
VALORES EN RD\$

Activos		2018	2017	Variación
Activos Circulantes:				
Efectivo en Caja y Bancos	Nota 3	361,645	-	(361,645)
Cuentas por Cobrar	Nota 4	1,491,734	1,650,070	158,336
Inventario Materiales	Nota 5	-	276,911	276,911
Total Activos Circulantes		1,853,379	1,926,981	73,602
Activos Fijos y Otros:				
Propiedad, Planta y Equipos	Nota 6	14,822,265	14,850,769	28,504
Total Activos Fijos y Otros		14,822,265	14,850,769	5,492,576
Total Activos		16,675,644	17,777,750	43,829



INSITITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
VALORES EN RD\$

Pasivos y Capital	2018	2017	Variación
Pasivos Corrientes:			
Sobregiro Bancario	-	58,277	(58,277)
Prestamos por Pagar Porción Corriente	-	169,096	(169,096)
Cuentas por Pagar Proveedores	1,366,424	3,491,124	(2,124,700)
Cuentas por Pagar-Relacionados	-	501,375	(501,375)
Retenciones y Acumulaciones	16,371	128,124	(111,753)
Otras Cuentas por Pagar	-	174,283	(174,283)
Total Pasivos Corrientes	1,382,795	4,522,279	(3,081,207)
Pasivos a Largo Plazo			
Préstamo Banreservas 824-0	1,205,888	1,205,984	(96)
Préstamo Banreservas 502-0	-	-	-
Total Pasivos a Largo Plazo	1,205,888	1,205,984	(96)
Total Pasivos	2,588,683	5,728,263	(3,081,303)
Capital:			
Aportes Socios	151,440	151,440	-
Ajustes Periodos Anteriores	220,158	981,280	(1,201,438)
Revaluación Activos Fijos	11,759,872	11,759,872	-
Activos Netos al Inicio	694,763	1,328,617	633,854
Activos Netos al Final	1,260,728	(1,209,161)	(2,469,889)
Total Capital	11,086,961	11,049,488	(3,037,473)
Total Pasivos y Capital	16,675,644	16,777,750	(6,118,776)



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
31 DE DICIEMBRE 2018-2017
VALORES EN RD\$

Ingresos	2018	2017	Variación
Cuotas de Socios	406,400	342,200	64,200
Cursos y Seminarios	2,697,995	1,473,000	1,224,995
Congresos	21,641,451	16,173,492	5,467,959
Festividades y Eventos	565,500	446,500	119,651
Ventas de Libros	136,280	207,931	(71,651)
Emisión de Carnet	825	-	825
Inscripción	102,250	147,400	(45,150)
Donaciones y Patrocinios	1,753,730	700,845	1,052,885
Alquiler de Salones	50,799	-	50,799
Otros Ingresos	163,063	763,527	(600,464)
Total de Ingresos y Otros	27,518,293	20,254,895	7,263,398
Costo de Venta			
Cursos y Seminarios	1,168,343	473,654	694,689
Congresos	20,000,583	13,980,361	6,020,222
Festividades y Eventos	908,297	787,024	121,273)
Costos de Libros	54,314	30,317	23,997
Costos de Carnet	15,507	12,071	3,436
Costo de Membrecía IIA	520,810	970,169	(449,359)
Otros Servicios	3,010	-	3,010
Total de Costos	22,670,864	16,253,596	6,417,268)
Beneficio Bruto	4,847,429	4,001,299	6,417,268

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



Gastos Operacionales

Gastos Generales y Administrativos	3,025,346	4,648,225	(1,622,879)
Gastos Financieros	561,355	562,235	(880)
Total Gastos	3,586,701	5,210,460	(1,623,759)
Aumento (Disminución) Activos Netos	1,260,728	(1,209,161)	2,469,889
Activos Netos al Inicio	(1,209,161)	3,512,217	(4,721,378)
Activos Netos al Final	1,260,728	(1,209,21)	2,469,889

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



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018-2017

(Valores en RD\$)

	2018	2017
Flujos de Efectivo por Actividades de Operaciones:		
Aumento (Disminución) Activos Netos	1,260,728	(1,209,217)
Mas: Partidas en conciliación entre el beneficio neto del periodo y el efectivo neto provisto por actividades de operación	914,027	
Depreciación del Periodo	(280,442)	233,103
Amortizaciones		
Sub-Total	1,894,313	(976,058)
Cambios en Activos y Pasivos:		
(Aumento)Disminución en Cuentas por Cobrar Socios	158,336	342,634
(Aumento)Disminución en Cuentas por Inventario	276,911	(248,791)
(Disminución) Aumento en Sobregiro Bancario	(58,277)	58,277
(Disminución)Aumento en Porción Corriente Prestamos por Pagar	(169,096)	24,000
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Proveedores	(2,124,700)	282,414
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar Funcionarios	(501,375)	500,375
(Disminución)Aumento en Retenciones y Acumulaciones	(111,753)	(1,709)
(Disminución)Aumento en Cuentas por Pagar-Otras	(174,283)	100,971
Sub-Total	(2,704,237)	1,058,171
Efectivo Neto Provisto en Actividades de Operación	(809,924)	82,113



Flujos de Efectivo Provisto en Actividades de Inversión:

Adquisición de Activos	28,504	(66,023)
Efectivo Neto Aplicado en Actividades de Inversión	28,504	(66,023)

Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento:

(Disminución) Aumento en préstamos y documentos por pagar	(96)	(605,888)
Aportes Socios Utilidades	-	(291,381)
Ajustes Años Anteriores	1,201,438	(25,294)
Efectivo neto Aplicado en Actividades de Financiamiento	1,201,342	(922,563)

Aumento Neto en Efectivo	419,922	(906,473)
Efectivo y Equivalente de Efectivo al inicio del Año	(58,277)	-848,196
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del Año	361,645	(58,277)



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE LA REPUBLICA DOMINICANA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017
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.



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 2018, 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 2018, 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 2018, 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 2018. 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\$) 45.44.

Instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros no derivados

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

La institución reconoce inicialmente los activos y pasivos financieros básicos en la fecha de la transacción en la que la institución se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La institución da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con el activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la institución, se reconoce como un activo o pasivo separado.



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

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

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

Cuentas por cobrar

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

Efectivo en caja y bancos

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

Inversiones en valores

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

Cuentas por pagar

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



Propiedad, Mobiliario y Equipos

Reconocimiento y Medición

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

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

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

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

Costos Posteriores

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

Depreciación

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

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

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

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

Tipo de Activo	Años	% Depreciación Vida Útil
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

Efectivo en Caja y Bancos

Un resumen del efectivo en caja y bancos Al 31 de Diciembre 2018 Y 2017, es como sigue:

Efectivo en Caja y Bancos Peso

DESCRIPCION	2018	2017
Caja General	161,584	30,000
Caja Chica	25,000	10,000
Banco de Reservas RD\$	148,107	(129,720)
Banco de Reservas US\$	13,477	-
Sub Total	348,168	(89,720)
Banco de Reservas USD	268	626
Prima Moneda Extranjera	13,209	30,818
Sub Total	13,477	31,444
Totales	361,645	(58,276)

Al 31 de diciembre de 2018, incluye cuentas corrientes en bancos locales por valor de **RD\$148,107.00** 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\$268.00**, a una tasa de (RD\$50.29 por cada Pesos Dominicanos). Para un total de efectivo en caja y banco de **RD\$361,913.00**



NOTA-4

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Transacciones y saldos con entes relacionados

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

Un resumen de los saldos y transacciones con los principales entes relacionados al 31 de diciembre de 2018 y 31 de Diciembre del 2017 fueron de **RD\$1, 491,734.00** y **RD\$1, 650,070.00**, presentando una disminución de las cuentas por cobrar de **RD\$158,336.00**.

DESCRIPCION	2018	2017
Cuenta por Cobrar	1,491,734	1,650,070
Totales	1,491,734	1,650,070

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 2018, presenta una disminución de **RD\$276,911.00**.

DESCRIPCION	2018	2017
Materiales Bibliográficos	RD\$00	276,911
Totales	RD\$00	276,911

NOTA-6

Propiedad, Mobiliario y Equipos y Depreciación

DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA	SEGUN AUDITORIA	SEGUN CONTABILIDAD
Categoría I	2,668,698	133,435	2,535,263	2,472,198
Revaluación Cat.I	11,759,872	-	11,759,872	11,759,872
Categoría II	392,547	98,137	294,411	526,177
Adiciones Cat. II	282,997	35,374	247,623	
Categoría III	85,392	12,809	72,583	64,018
Adiciones Cat. III	9,154	687	8,468	
Totales	15,198,662	280,442	14,918,220	14,822,265

Al 31 de Diciembre de 2017, la cuenta Propiedad planta y Equipo presenta una diferencia 95,953 este presenta un exceso en la Depreciación Acumulada.



NOTA-7

Documentos y Cuentas por Pagar

Transacciones y Pagos con entes Relacionados

DESCRIPCION	2018	2017
Sobregiro Bancario	-	58,277
Porción Corriente	-	169,096
Cuenta por Pagar	1,366,424	3,491,124
Yovanny Félix Roa	-	200,000
Claudio Duran	-	250,375
Julio la Hoz	-	1,000
Fernely Reynoso	-	50,000
Retenciones y Acumulaciones	16,631	128,124
Otras Cuentas por Pagar	-	174,283
Totales	1,382,795	4,522,279

NOTA-8

Prestamos por Pagar Largo Plazo

Transacciones y Pagos con Entidades Financieras

DESCRIPCION	2018	2017
Banreservas 824-0	1,205,888	1,205,984
Totales	1,205,888	1,205,984



Ingresos

NOTA-9

Ingresos Ordinarios según Actividades

Al 31 de Diciembre de 2018 y al 31 de Diciembre 2017, La institución obtuvo ingresos por unos montos de **RD\$27, 14247,154** y **RD\$20, 254,895.00**, los cuales corresponde a la operación ordinaria de la institución realizadas durante estos periodos, presentados en la forma siguiente:

DESCRIPCION	2018	2017
Cuota de Miembros	406,400	342,200
Cursos y Seminarios	2,697,995	1,473,000
Congresos	21,641,451	16,173,492
Venta de Libros	136,280	207,931
Festividades y Eventos	565,500	446,500
Emisión de Carnet	825	147,400
Inscripciones	102,250	700,845
Certificación	73,650	-
Donaciones y Patrocinios	1,753,730	-
Alquiler de Salones	50,799	-
Venta de Activos	12,000	-
Otros	77,413	763,527
Totales	27,518,293	20,254,895



NOTA 10

Costos y Gastos

Transacciones de Costos y Gastos con entes Relacionados

Al 31 de Diciembre 2018 y al 31 Diciembre del 2017, Estas cuentas presentan los siguientes balances **RD\$22, 670,854.00** y **RD\$16, 253,596.00**, observándose un incremento en los costos de congresos y seminarios por valor de **RD\$6, 020,222.00**, la variación total es de **RD\$6, 417,258.00**

RELACION DE COSTOS Y GASTO GENERALES Y ADMINISTRATIVO

Costo:

DESCRIPCION	2018	2017
Costo de Ventas	1, 168,343	473,654
Costo de Congreso Seminario	20, 000,583	13, 980,361
Costo de Festividades	908,297	787,024
Costo Emisión de Carnet	15,507	12,071
Costo Membrecías IIA	520,810	970,169
Costos Libros de Texto	54,314	30,317
Costos Indirectos	3,010	
Sub Total	22, 670,854	16, 253,596

Al 31 de Diciembre de 2018 y al 31 de Diciembre 2017, la institución realizo Gastos Generales y Administrativos por valores de **RD\$3, 586,701.00** y **RD\$5, 210,460.00**, Arrojando una variación de **RD\$3, 076,241.00** menos, según detalle:



DESCRIPCION	2018	2017
Gasto de Personal	1,542,070	1,185,095
Gasto Grales. Administrativos	1,483,276	3,463,130
Gastos Financieros	373,666	333,262
Gastos No Admitidos	187,689	228,973
Sub Total	3, 586,701	5, 210,460
Totales	26, 257,565	25,119,043

Compensaciones al Personal

Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2018, es como sigue:

DESCRIPCION	2018	2017
Sueldos y salarios	1,081,000	736,900
Vacaciones	6,043	25,793
Seguro de Vejes, disc. SVDS	190,488	47,002
Seguro Familiar de Salud	-	46,936
Horas Extras	-	-
Regalía	83,833	62,428
Pre-aviso	-	-
Cesantía	-	-
Dieta	-	79,788
Riesgo Laboral	-	7,282
Atención Empleados	875	690
Capacitacion Empleado	1,770	
Otros	178,061	178,277
Sub Total	1,542,070	1,185,096



AL 31 de Diciembre de 2018 y al 31 de Diciembre del 2017, con unos valores de **RD\$596,561.00** y **RD\$913,063.000**, estos importes, corresponden a sueldos y compensaciones del personal que realiza labores operativa 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 2018, es el siguiente:

DESCRIPCION	2018	2017
Teléfono	180,356	124,851
Energía Eléctrica	179,921	62,792
Alquiler de Local	-	60,000
Combustible	5,985	82,000
Honorario Profesionales	-	-
Persona Física	7,000	723,334
Mantenimiento de Local	218,649	1,568,365
Mantenimiento Vehículo	-	6,000
Materiales Gastables	56,075	64,477
Gastos Legales	7,110	11,000
Material de Limpieza	-	1,338
Gastos de Representación	86,460	103,556
Mantenimiento de Redes	238,264	304,487
Transporte y Mensajería	28,900	5,229
Honorario por Serv. Audit	-	-
Cargos Bancarios	-	-
Cargo por Tarjeta de Crédito	-	4,274
Cargos uso TC	-	825
Otros Gastos	-	-
Hosting Email Web Page	13,600	6,800
Avaluó Tasación	-	-
Gastos Depreciación	317,383	288,843
Otros Gastos	2,100	1,800
Suministro de Oficinas	137,460	
Cambio Moneda Extranjera	4,013	43,159
Sub Total	1,483,276	3,463,130

Al 31 de Diciembre de 2018, corresponde principalmente, un resumen de los otros gastos generales y administrativos, presentando una disminución de **RD\$294,367.00**.

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



Gastos Financieros y No Admitidos

Un resumen de los otros gastos Financieros durante los años terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017, es el siguiente:

DESCRIPCION	2018	2017
Cargos Bancarios	314,844	257,049
Intereses Comisión S/Préstamo	58,820	76,213
Sub Total	373,664	333,262
Recargos en IR-17	-	-
Recargos en IT-1	-	100
Recargos en IR-3	-	-
Recargos TSS	680	1,114
Retención 5% Prov. Del Este	187,010	206,472
ITBIS no Absorbido	-	17,280
Otros Gastos	-	4,007
Sub Total	187,689	228,973
Totales	561,353	562,235



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 2018, un resumen de la cuenta banco en dólares, es como sigue:

DESCRIPCION	Monto	Tasa US\$	Total
Efectivo	581.31	42.31	24,595
Total	581.31	42.31	24,595

Transición hacia las NIIF para las PYMES

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2018 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 2018, así como en la preparación de la información comparativa presentada al y por el año terminado el 31 de Diciembre de 2018 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.