

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL A LA
PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Estados financieros

30 de junio de 2019

(Con el informe de los auditores independientes)



KPMG Dominicana
Acropolis Center, Suite 1500
Av. Winston Churchill
Apartado Postal 1467
Santo Domingo, República Dominicana

Teléfono (809) 566-9161
Telefax (809) 566-3468
RNC 1-01025913
 KPMG REPÚBLICA
DOMINICANA

Informe de los auditores independientes

Al Consejo Directivo de
Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental, Inc. (la Entidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio de 2019, los estados de actividades y de cambios en los activos netos sin restricciones de donantes, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas, que comprenden un resumen de las principales políticas de contabilidad y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental al 30 de junio de 2019, los cambios en los activos netos no restringidos, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética emitidos por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República Dominicana, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), así como del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como un negocio en marcha y revelar, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa razonable.

(Continúa)



Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, considerados en su conjunto, están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error, así como emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podría esperarse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- ◆ Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o la elusión del control interno.
- ◆ Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- ◆ Evaluamos que las políticas de contabilidad aplicadas son apropiadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones presentadas por la administración.
- ◆ Concluimos sobre lo apropiado del uso, por la administración, de la base de contabilidad de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia o no de una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, es requerido que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la información correspondiente revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pudieran ocasionar que la Entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

(Continúa)



- ◆ Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logren una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

A handwritten signature of the KPMG firm, written in black ink, appearing as 'KPMG' in a stylized, cursive font.

27 de noviembre de 2020

Santo Domingo,
República Dominicana

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Estados de situación financiera

30 de junio de 2019 y 2018

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos corrientes:			
Efectivo	4	6,224,240	6,126,624
Inversión a corto plazo	5	20,639,799	19,864,639
Cuentas por cobrar:	6		
Miembros, clientes y patrocinadores		1,872,386	1,858,375
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar		<u>(10,000)</u>	<u>(10,000)</u>
Cuentas por cobrar, neta		<u>1,862,386</u>	<u>1,848,375</u>
Gastos pagados por adelantado		<u>266,276</u>	<u>292,813</u>
Total activos corrientes		<u>28,992,701</u>	<u>28,132,451</u>
Activos no corrientes:			
Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas, neto	7	236,048	132,615
Otros activos		<u>263,510</u>	<u>144,041</u>
		<u>29,492,259</u>	<u>28,409,107</u>
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar - proveedores		1,150,763	298,811
Acumulaciones por pagar y otros pasivos	9	<u>580,365</u>	<u>402,987</u>
Total pasivos corrientes		1,731,128	701,798
Ingresos diferidos	10	<u>20,551,225</u>	<u>24,170,395</u>
Total pasivos		22,282,353	24,872,193
Activos netos		<u>7,209,906</u>	<u>3,536,914</u>
		<u>29,492,259</u>	<u>28,409,107</u>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de estos estados financieros.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Estados de actividades y de cambios en los activos netos sin restricciones de donantes

Años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cambios en los activos netos totales:			
Cambios en los activos netos no restringidos:			
Ingresos:			
Donaciones	12	-	1,891,241
Membresías	12	6,500,750	5,497,916
Ingresos de autogestión	12	6,622,995	5,496,490
Otros		<u>588,359</u>	<u>9,249</u>
Total ingresos		13,712,104	12,894,896
Gastos operacionales no restringidos	13, 14	<u>12,797,581</u>	<u>11,327,620</u>
Cambios en los activos netos no restringidos antes de ingresos financieros		<u>914,523</u>	<u>1,567,276</u>
Ingresos (costos) financieros:	4, 5		
Intereses ganados		229,698	95,968
Ganancia en cambio de moneda extranjera		<u>1,402,599</u>	<u>862,145</u>
Ingresos financieros, neto		<u>1,632,297</u>	<u>958,113</u>
Cambios en los activos netos no restringidos		<u>2,546,820</u>	<u>2,525,389</u>
Cambios en los activos netos temporalmente restringidos - ingresos por donaciones	11	<u>6,256,102</u>	<u>7,011,306</u>
Gastos operacionales temporalmente restringidos	13, 14	<u>5,129,930</u>	<u>7,011,306</u>
Cambios en los activos netos temporalmente restringidos		<u>1,126,172</u>	<u>-</u>
Cambios en los activos netos totales		<u>3,672,992</u>	<u>2,525,389</u>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de estos estados financieros.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Estados de cambios en los activos netos

Años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

	Activos netos <u>no restringidos</u>	Activos netos temporalmente <u>restringidos</u>	Total de cambios en los <u>activos netos</u>
Saldos al 1ro. de julio de 2018	348,316	663,209	1,011,525
Cambios en los activos netos	<u>2,525,389</u>	<u>-</u>	<u>2,525,389</u>
Saldos al 30 de junio de 2018	2,873,705	663,209	3,536,914
Cambios en los activos netos	<u>2,546,820</u>	<u>1,126,172</u>	<u>3,672,992</u>
Cambios en los activos netos	<u>5,420,525</u>	<u>1,789,381</u>	<u>7,209,906</u>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de estos estados financieros.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Estados de flujos de efectivo

Años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Cambios en los activos netos totales		3,672,992	2,525,389
Ajustes por:			
Depreciación	7	178,574	158,929
Intereses ganados	4, 5	<u>229,698</u>	<u>95,968</u>
		408,272	254,897
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		(14,011)	(867,452)
Gastos pagados por anticipado		26,537	(134,712)
Otros activos		(119,469)	-
Cuentas por pagar - proveedores		851,952	298,811
Acumulaciones por pagar y otros pasivos		177,378	100,539
Ingresos diferidos	10	<u>(3,619,170)</u>	<u>11,835,546</u>
Efectivo generado por las operaciones		1,384,481	14,013,018
Intereses cobrados		<u>(229,698)</u>	<u>(95,968)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>1,154,783</u>	<u>13,917,050</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión:			
Adquisición de inversiones	5	(775,160)	(12,736,639)
Adquisición de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas	7	<u>(282,007)</u>	<u>(51,327)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(1,057,167)</u>	<u>(12,787,966)</u>
Aumento neto en efectivo		97,616	1,129,084
Efectivo al inicio del año		<u>6,126,624</u>	<u>4,997,540</u>
Efectivo al final del año		<u>6,224,240</u>	<u>6,126,624</u>

Las notas en las páginas 1 a 21 son parte integral de estos estados financieros.

RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL

Notas a los estados financieros

30 de junio de 2019 y 2018

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

1 Entidad

Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental, Inc. (la Entidad), es una organización empresarial sin fines de lucro, incorporada de conformidad con la Ley núm. 122-05 sobre regulación y fomento de las asociaciones sin fines de lucro en la República Dominicana, mediante Resolución núm. 0086 del Ministerio Público del 20 de septiembre de 2006. La Entidad se dedica a la promoción del desarrollo sostenible a través del fomento de las buenas prácticas de consumo y producción en armonía con el medio ambiente.

Los objetivos principales de la Entidad son:

- a. Promover y coordinar actividades encaminadas a la defensa del medio ambiente y la preservación de los recursos naturales del país.
- b. Fomentar la educación, formación, sensibilización e investigación ambiental en la nación.
- c. Organizar diálogos mediante los cuales se promueva el entendimiento y la colaboración entre empresas, trabajadores, gobierno y la sociedad civil con el objetivo de influenciar con políticas y buenas prácticas para el desarrollo sostenible.
- d. Desarrollar e impulsar proyectos conjuntos y alianzas estratégicas entre las empresas afiliadas y sectores interesados en las problemáticas medio ambientales tales como organismos internacionales, universidades y asociaciones ecologistas, entre otros.

Al 30 de junio de 2019, su principal proyecto es desarrollar las herramientas que puedan mejorar la gestión administrativa y financiera de los desechos sólidos en los municipios de Samaná, San Pedro de Macorís y Santo Domingo Este, incluyendo en todo momento los recolectores de desechos informales dentro de un sistema integral.

La Entidad tiene su domicilio en la avenida Sarasota núm. 2, Torre Empresarial AIRD, suite 207, Santo Domingo, Distrito Nacional, República Dominicana.

2 Base de contabilidad

Las principales políticas de contabilidad, las cuales han sido aplicadas consistentemente los años presentados en estos estados financieros se detallan a continuación.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Las políticas de contabilidad que se describen más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

2 Base de contabilidad (continuación)

2.1 Declaración de cumplimiento (continuación)

Esta norma no prevé una presentación para los estados financieros de entidades sin fines de lucro, por lo cual basados en las jerarquías de la NIIF para las PYMES, la gerencia de la Entidad 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 Entidad presenta sus estados financieros clasificando los activos netos, ingresos y gastos con base en la existencia o ausencia de restricciones impuestas por los donantes. En consecuencia, los activos netos de la Entidad 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 2019 y 2018, la Entidad mantiene como activos netos no restringidos los aportes recibidos del sector privado e ingresos de autogestión.

Activos netos temporalmente restringidos

Activos netos sujetos a estipulaciones impuestas por donantes que pueden darse o cumplirse mediante acciones de la Entidad a través del tiempo. Al 30 de junio de 2019 y 2018, la Entidad mantiene como activos netos temporalmente restringidos los aportes recibidos por donantes para ejecución de proyectos.

Activos netos permanentemente restringidos

Activos netos sujetos a estipulaciones impuestas por los donantes que deben ser mantenidas permanentemente por la Entidad. Generalmente, los donantes de estos activos permiten a la Entidad usar todo o parte de los ingresos generados por dichos activos en actividades generales o específicas. Al 30 de junio de 2019 y 2018, la Entidad no posee activos netos permanentemente restringidos.

La emisión de los estados financieros fue autorizada por la gerencia en fecha 27 de noviembre de 2020. La aprobación final de estos estados financieros debe ser efectuada por el consejo directivo.

2.2 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

2 Base de contabilidad (continuación)

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$), que es la moneda funcional de la Entidad.

2.4 Uso de estimados y juicios

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

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan regularmente. El efecto de las revisiones de estimaciones se reconoce prospectivamente.

Incertidumbres de estimación y supuestos

La información sobre incertidumbres de estimación y supuestos que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros durante el año que terminará el 30 de junio de 2019, y que por su naturaleza tienen un riesgo de causar ajustes de importancia relativa, se presenta a continuación:

Deterioro del valor de activos no financieros

La Entidad estima que no existen indicios de deterioro del valor para ninguno de sus activos no financieros a la fecha de los estados financieros. La Entidad efectúa evaluaciones sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro del valor que indica que los importes en libros no serán recuperables.

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad

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

3.1 Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos por membresías

La Entidad reconoce sus ingresos cuando el importe se puede medir de manera fiable y es probable que flujos de beneficios económicos futuros fluyan hacia esta.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.1 Reconocimiento de ingresos (continuación)

Ingresos por membresías (continuación)

Los ingresos provenientes de las cuotas pagadas por los miembros de la Entidad corresponden a un intervalo de tiempo de 12 meses, por lo que el ingreso se reconoce de manera lineal sobre el período de vigencia de la membresía. En caso de que la membresía no se haya cobrado por anticipado, mensualmente antes de su diferimiento, la gerencia evalúa que no exista incertidumbre significativa a cerca de su cobro.

Ingresos por autogestión

Los ingresos por eventos realizados y consultorías y otros de autogestión son medidos al valor razonable de la consideración recibida o a recibir. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de servicio, la recuperación de la consideración es probable, el servicio ha sido brindado y los costos asociados al servicio y el monto del ingreso pueden ser medidos con certeza.

Ingresos por donaciones

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

Los aportes recibidos del sector privado y de entidades relacionadas con la administración de la Entidad asociados a contratos de proyectos se reconocen originalmente como un ingreso diferido, en la medida que los costos incurridos y desembolsados relacionados al proyecto son realizados, se reconocerá el ingreso por donación en los resultados.

Otros ingresos operacionales

Los otros ingresos operacionales son reconocidos por el método de lo devengado, es decir, cuando se generan.

Ingresos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por los intereses generados en cuentas corrientes e inversiones a corto plazo y la ganancia en cambio de moneda extranjera. Los ingresos por intereses son reconocidos cuando se generan, utilizando el método de interés efectivo.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.2 Saldos y transacciones en moneda extranjera

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras se convierten a pesos dominicanos (RD\$) utilizando la tasa de cambio vigente en el mercado en la fecha de reporte. Los ingresos y gastos se convierten a pesos dominicanos (RD\$) utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Las diferencias resultantes de la conversión de los activos y pasivos denominados en monedas extranjeras se presentan como ganancia (pérdida) en cambio en moneda extranjera, formando parte de los ingresos (costos) financieros, neto en los estados de resultados que se acompañan.

3.3 Instrumentos financieros

3.3.1 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 Entidad aplica lo establecido en la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos* de la NIIF para las PYMES, para contabilizar todos sus instrumentos financieros no derivados.

La Entidad reconoce los activos financieros no derivados en la fecha de la transacción, que es cuando la Entidad se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

La Entidad da de baja en cuentas a 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 del activo financiero 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 Entidad, se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Entidad da de baja en cuentas a un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. También da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso, se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las condiciones nuevas al valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada, incluidos los activos que no son en efectivo transferidos o los pasivos asumidos, se reconoce en resultados.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)**3.3 Instrumentos financieros (continuación)****3.3.1 Activos y pasivos financieros no derivados (continuación)**

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en los estados de situación financiera, solo cuando la Entidad tiene 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 Entidad son clasificados 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, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos las pérdidas por deterioro.

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

Efectivo

El efectivo se compone de los saldos en efectivo en caja y depósitos a la vista y de ahorros en bancos, con vencimientos originales de tres meses o menos. Cuando se originan, los sobregiros bancarios son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Entidad, por lo que son considerados como un componente del efectivo, para propósito del estado de flujos de efectivo.

Cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a cuentas por cobrar a entidades que firman contratos para pertenecer a la Entidad como socios miembros mediante el pago de cuotas anuales, eventos y consultorías. Estos importes de las cuentas por cobrar no generan 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 los resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inversiones a corto plazo

Las inversiones a corto plazo corresponden a certificados financieros emitidos por entidades financieras locales, con vencimiento original mayor a tres meses y menor a un año. Las inversiones a corto plazo se contabilizan al costo más los intereses ganados capitalizables.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.3 Instrumentos financieros (continuación)

3.3.1 Activos y pasivos financieros no derivados (continuación)

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha de reporte. Las ganancias o pérdidas en cambio de moneda extranjera se presentan en el renglón de ingresos (costos) financieros, neto de los estados de resultados que se acompañan.

3.4 Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas

3.4.1 Reconocimiento y medición

El mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas están registrados al costo de adquisición menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, si alguna.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El costo de activos construidos por la propia Entidad incluye lo siguiente:

- ◆ El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- ◆ Cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo esté apto para su uso previsto.

Cuando partes de una partida de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas (componentes importantes) de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades (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.

3.4.2 Costos posteriores

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

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.4 Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas (continuación)

3.4.3 Depreciación

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

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliario, equipos y mejoras en propiedad arrendadas, ya que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Entidad obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento.

Los elementos de mobiliario, equipos y mejoras en propiedad arrendadas se deprecian desde la fecha en la que estén instalados y listas para su uso o en el caso de activos construidos internamente, desde la fecha en 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 de vida útil</u>
Mobiliario y equipos de oficina	3-10
Mejoras en propiedades arrendadas	<u>3</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.

3.5 Deterioro

3.5.1 Activos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período de reporte, la Entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo o al costo amortizado (cuentas por cobrar), tanto a nivel específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar individualmente significativas son evaluadas por deterioro del valor específico. Las que no se encuentran específicamente deterioradas son evaluadas en grupo por cualquier deterioro del valor incurrido aún no identificado. Los activos que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro del valor colectivo, agrupándolos por características de riesgo similares.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.5 Deterioro (continuación)

3.5.1 Activos financieros medidos al costo o al costo amortizado (continuación)

Al evaluar el deterioro del valor colectivo, la Entidad usa las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento, la oportunidad de las recuperaciones y el monto de la pérdida incurrida, ajustándolas por el juicio de la administración 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 del valor relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. Las pérdidas por deterioro del valor se reconocen en los resultados y se reflejan en una cuenta de valuación de las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un evento posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa en los resultados.

3.5.2 Activos no financieros

El importe en libros de los activos no financieros de la Entidad 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.

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.

3.6 Pagos por arrendamientos operativos

Los pagos realizados por arrendamiento operativos son reconocidos en los resultados con base en el método lineal durante el período de la vigencia del arrendamiento. Los incentivos por arrendamientos recibidos, si alguno, son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)**3.7 Beneficios a los empleados****3.7.1 Planes de aportaciones definidas**

La Entidad 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 Entidad no mantiene ningún otro compromiso por este concepto.

3.7.2 Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. La Entidad reconoce un pasivo por el importe que se espera pagar en efectivo a corto plazo por vacaciones, cuando tiene una obligación presente, legal o implícita de pagar este importe como resultado de servicios prestados por el empleado de la que puede hacerse un estimado fiable.

3.7.3 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. La Entidad registra el pago de prestaciones como gasto en la medida en que los contratos de trabajo son terminados.

3.8 Provisiones

Una provisión es reconocida si, como resultado de un suceso pasado o presente, la Entidad 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 cancelar la obligación.

3.9 Impuesto sobre la renta

La Entidad está exenta del pago de impuesto sobre la renta por operar como una organización sin fines de lucro, según se indica en la nota 1 a estos estados financieros.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

4 Efectivo

Un resumen del efectivo al 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>No restringidos:</u>		
Efectivo en caja	15,000	15,000
Depósitos en cuentas corrientes y de ahorro	<u>1,345,588</u>	<u>1,176,734</u>
	1,360,588	1,191,734
<u>Temporalmente restringidos:</u>		
Depósitos en cuentas de ahorro (a)	<u>4,863,652</u>	<u>4,934,890</u>
	<u>6,224,240</u>	<u>6,126,624</u>

(a) Al 30 de junio de 2019 y 2018, incluyen saldos en moneda extranjera por \$52,772 y \$83,290, respectivamente.

Un detalle de los depósitos en cuentas de ahorro al 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Coca-Cola Foundation</i>		
(notas 10 y 11)	2,682,734	4,116,157
Lista Roja	<u>2,180,918</u>	<u>818,733</u>
	<u>4,863,652</u>	<u>4,934,890</u>

Los fondos mantenidos en cuentas de ahorro devengan intereses a una tasa de 0.25 % anual sobre el saldo promedio diario. Los intereses generados por este concepto durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, ascienden a RD\$13,328 y RD\$12,159, respectivamente, y se presentan formando parte del renglón de intereses ganados en los estados de actividades y de cambios en los activos netos sin restricciones de donantes que se acompañan.

5 Inversiones a corto plazo

Corresponde a certificados financieros mantenidos hasta el vencimiento con una institución financiera local. Estas inversiones generan intereses a tasas anuales que oscilan entre 1.7 % y 2%, con vencimiento original de 180 días. Los intereses generados por este concepto durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, ascienden a RD\$216,370 y RD\$83,809, respectivamente, y se presentan formando parte del renglón de ingresos financieros en los estados de actividades y de cambios en los activos netos sin restricciones de donantes que se acompañan.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

6 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por renovación de membresías, eventos y proyectos de consultorías prestadas a empresas para producción sostenible y temas ambientales.

Un resumen de las cuentas por cobrar al 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Renovación de membresías	565,000	370,000
Consultorías	1,240,066	561,765
Eventos	-	593,790
Talleres	28,000	84,500
Otras	<u>39,320</u>	<u>248,320</u>
	<u>1,872,386</u>	<u>1,858,375</u>

Al 30 de junio de 2019 y 2018, la clasificación de las cuentas por cobrar con su vencimiento, es la siguiente:

<u>Vencimiento (días)</u>	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Estimación por deterioro</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Estimación por deterioro</u>
De 0-30	25,000	-	881,060	-
De 31-120	566,850	-	555,315	-
Más de 120	<u>1,280,536</u>	<u>10,000</u>	<u>422,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>1,872,386</u>	<u>10,000</u>	<u>1,858,375</u>	<u>10,000</u>

Con base en experiencias anteriores, la Entidad considera que no es necesaria una estimación por deterioro con relación a las demás cuentas por cobrar, debido a que corresponden a miembros que tienen un buen historial de crédito con la Entidad.

7 Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas y depreciación

Un movimiento de los mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas y la depreciación acumulada durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

7 Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas y depreciación (continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Costos:</u>		
Saldos al inicio del año	1,210,236	1,158,909
Adiciones	282,007	51,327
Retiros	<u>(158,930)</u>	<u>-</u>
Saldos al final del año	<u>1,333,313</u>	<u>1,210,236</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>		
Saldos al inicio del año	(1,077,621)	(918,692)
Gasto del año	(178,574)	(158,929)
Retiros	<u>158,930</u>	<u>-</u>
Depreciación acumulada al final del año	<u>(1,097,265)</u>	<u>(1,077,621)</u>
Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas, neto	<u><u>236,048</u></u>	<u><u>132,615</u></u>

Al 30 de junio de 2019 y 2018, la Entidad mantiene en uso activos totalmente depreciados, cuyo costo de adquisición fue de aproximadamente de RD\$317,000 y RD\$352,000, respectivamente.

8 Transacciones con entes relacionados

Durante el año terminado el 30 de junio de 2019 y 2018, la Entidad pagó compensaciones al personal directivo, el cual se define como aquel que ocupa la posición de director ejecutivo por valor aproximado de RD\$1,700,000 y RD\$1,600,000, respectivamente y se incluye en los renglones de gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos en los estados de actividades y de cambios en los activos netos sin restricciones de donantes que se acompañan. Los miembros del consejo directivo no reciben sueldos o compensaciones por ejercer sus funciones.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

9 Acumulaciones por pagar y otros pasivos

Un resumen de las acumulaciones por pagar y otros pasivos al 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Regalía pascual	274,398	222,731
Vacaciones	181,391	140,279
Retenciones de impuestos	<u>124,576</u>	<u>39,977</u>
	<u>580,365</u>	<u>402,987</u>

10 Ingresos diferidos

Al 30 de junio de 2019 y 2018, corresponde a pagos recibidos por membresías de socios y donaciones recibidas para proyectos, los cuales serán reconocidos como ingresos en la medida que se van incurriendo en los gastos presupuestados y se van ofreciendo los servicios a los socios. Un movimiento de los ingresos diferidos durante los años 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>Donaciones para proyectos</u>	<u>Membresías de socios</u>	<u>Lista roja</u>	<u>Total</u>
2019				
Saldos al 1ro. de julio de 2018	19,646,121	3,337,084	1,187,190	24,170,395
Pagos y donaciones recibidos	-	3,610,417	1,495,710	5,106,127
Ingresos reconocidos	<u>(4,212,617)</u>	<u>(3,651,167)</u>	<u>(861,513)</u>	<u>(8,725,297)</u>
Saldos al 30 de junio de 2019	<u>15,433,504</u>	<u>3,296,334</u>	<u>1,821,387</u>	<u>20,551,225</u>
2018				
Saldos al 1ro. de julio de 2017	9,629,850	2,704,999	-	12,334,849
Pagos y donaciones recibidos (a)	19,240,000	3,690,417	1,187,190	24,117,607
Descargo de cuentas por cobrar (b)	(154,861)	-	-	(154,861)
Ingresos reconocidos	<u>(9,068,868)</u>	<u>(3,058,332)</u>	<u>-</u>	<u>(12,127,200)</u>
Saldos al 30 de junio de 2018	<u>19,646,121</u>	<u>3,337,084</u>	<u>1,187,190</u>	<u>24,170,395</u>

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

10 Ingresos diferidos (continuación)

- (a) Un detalle de los aportes recibidos durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Coca-Cola, Ind. LTDA (i)</i>	15,433,504	19,240,000
Misión Rescate Lista Roja (ii)	3,296,334	1,187,190
Membresía de socios	<u>1,821,387</u>	<u>3,690,417</u>
	<u>20,551,225</u>	<u>24,117,607</u>

- (i) Corresponde a aporte recibido de *Coca-Cola, Ind. LTDA* en fecha 15 de enero de 2018, por un monto de \$400,000. Dicho aporte se utilizará para desarrollar el proyecto Economía Circular.
- (ii) Corresponde a aportes recibidos de Misión Rescate Lista Roja procedente de acuerdo de Cooperación Técnica no Reembolsable firmado en fecha 20 de abril de 2018, entre el Ministerio de Medio Ambiente, Agencia de Comercialización Alemana G&Z, el Jardín Botánico Nacional y ECORED alianza para la conservación de las especies endémica y nativas de las flores dominicanas en peligros de extinción, según la investigación realizada por el botánico de nombre lista roja.

11 Donaciones

Temporalmente restringidos

Al 30 de junio de 2019 y 2018, los aportes por donaciones temporalmente restringidos por RD\$6,256,102 y RD\$7,011,306, respectivamente, corresponden a aportes recibidos de *Coca-Cola*, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y otras empresas locales como parte del proyecto desarrollado en conjunto con la entidad Ciudad Saludable, radicada en Perú, cuyo objetivo principal es desarrollar las herramientas que puedan mejorar la gestión administrativa y financiera de los desechos sólidos en los municipios de Samaná, Santo Domingo Este y San Pedro de Macorís. Este proyecto tenía una vigencia inicial de 24 meses hasta el 30 de noviembre de 2015, la cual fue prorrogada hasta el mes de octubre de 2017, porque no se cumplieron todas las actividades descritas en el plan inicial por falta de aportes de terceros para cumplir con el presupuesto original. Este proyecto tiene previsto realizar las siguientes actividades:

- ◆ Conducir evaluaciones de la situación actual de cada municipio.

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

11 Donaciones (continuación)

- ◆ Desarrollar un plan integral de gestión de residuos con un programa de segregación y clasificación en la fuente con la integración de los recicladores informales.
- ◆ Conducir talleres de entrenamiento.
- ◆ Respaldar a los recicladores informales identificados en el establecimiento de una cooperativa a través de la cual puedan operar legalmente, incluyendo ayudas para sus equipos y para la obtención de un centro de recolección.
- ◆ Diseñar, imprimir y diseminar materiales como parte del programa de la campaña de comunicación con la población sobre segregación de residuos en la fuente.
- ◆ Establecer asociaciones con negocios y escuelas para incrementar las oportunidades de recuperar materiales para los recicladores.
- ◆ Diseminar los objetivos del proyecto a través de varios medios de comunicación a nivel nacional.

12 Ingresos de membresía y de autogestión

Un resumen de los ingresos recibidos de autogestión durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Donaciones	<u>-</u>	<u>1,891,241</u>
Membresías de socio protector	5,513,250	4,492,917
Membresías de socio regular	<u>987,500</u>	<u>1,004,999</u>
	6,500,750	5,497,916
Eventos y conferencias	2,019,219	2,254,170
Cursos capacitación de miembros	181,577	299,600
Consultorías	<u>4,422,199</u>	<u>2,942,720</u>
	<u>6,622,995</u>	<u>5,496,490</u>
	<u>13,123,745</u>	<u>12,885,647</u>

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

13 Arrendamientos operativos

La Entidad mantiene un contrato de arrendamiento de dos locales de oficinas para la realización de sus operaciones diarias. Este contrato tiene vigencia de un año y puede ser renovado al término, previo acuerdo entre las partes.

Durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, el gasto total por este concepto ascendió a RD\$954,875 y RD\$919,622, respectivamente, y se presentan formando parte de los gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos en los estados de actividades que se acompañan. El compromiso de pago para el año 2020 bajo los términos de este contrato es de aproximadamente RD\$965,000.

14 Gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos

Un resumen de los gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>Gastos operacionales no restringidos</u>	<u>Gastos operacionales temporalmente restringidos</u>	<u>Total</u>
2019			
Compensación al personal (a)	6,789,603	1,649,856	8,439,459
Depreciación (nota 7)	178,574	-	178,574
Honorarios y servicios profesionales	1,076,031	1,639,500	2,715,531
Teléfono	156,702	-	156,702
Mantenimiento	211,282	-	211,282
Arrendamientos (nota 13)	954,875		954,875
Diseño e impresión de manuales	-	14,278	14,278
Renta de equipos audiovisuales, alquiler de salones y otros espacios	270,371	-	270,371
Boletos aéreos	-	57,362	57,362
Transporte y combustibles	141,696	114,304	256,000
Energía eléctrica	169,106	-	169,106
Almuerzos contratados	31,632	-	31,632

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

**14 Gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos
(continuación)**

	<u>Gastos operacionales no restringidos</u>	<u>Gastos operacionales temporalmente restringidos</u>	<u>Total</u>
2019			
Inscripción de membresías	266,708	-	266,708
Eventos y conferencias	148,232	-	148,232
Mantenimiento de sistema	418,951	-	418,951
Honorarios legales	65,482	-	65,482
Dietas y viáticos	-	357,523	357,523
Impresión, copia y encuadernamientos	11,042	-	11,042
Comisiones bancarias	39,763	10,832	50,595
Otros	<u>1,867,531</u>	<u>1,286,275</u>	<u>3,153,806</u>
	<u>12,797,581</u>	<u>5,129,930</u>	<u>17,927,511</u>
2018			
Compensación al personal (a)	6,750,922	1,819,035	8,569,957
Depreciación (nota 7)	158,929	-	158,929
Honorarios y servicios profesionales	410,835	1,329,268	1,740,103
Teléfono	171,105	4,643	175,748
Mantenimiento	181,778	-	181,778
Arrendamientos (nota 13)	919,622	-	919,622
Diseño e impresión de manuales	193,577	479,141	672,718
Renta de equipos audiovisuales, alquiler de salones y otros espacios	-	67,645	67,645
Boletos aéreos	-	216,177	216,177
Transporte y combustibles	180,549	263,225	443,774
Energía eléctrica	189,994	-	189,994
Almuerzos contratados	22,234	106,747	128,981
Inscripción de membresías	61,125	-	61,125
Eventos y conferencias	469,186	-	469,186

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

**14 Gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos
(continuación)**

	<u>Gastos operacionales no restringidos</u>	<u>Gastos operacionales temporalmente restringidos</u>	<u>Total</u>
2018			
Mantenimiento de sistema	274,238	-	274,238
Honorarios legales	32,473	24,010	56,483
Dietas y viáticos	50,073	240,264	290,337
Materiales y equipamientos	-	1,509,773	1,509,773
Impresión, copia y encuadernamientos	4,996	163,577	168,573
Comisiones bancarias	-	20,287	20,287
Otros	<u>1,255,984</u>	<u>767,514</u>	<u>2,023,498</u>
	<u>11,327,620</u>	<u>7,011,306</u>	<u>18,338,926</u>

(a) Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>Gastos operacionales no restringidos</u>	<u>Gastos operacionales temporalmente restringidos</u>	<u>Total</u>
2019			
Sueldos y salarios	4,831,205	1,339,200	6,170,405
Regalía pascual	404,168	111,600	515,768
Seguro médico	199,581	-	199,581
Aportes al plan de pensiones de la seguridad social	345,695	97,106	442,801
Seguro familiar de salud	326,785	95,421	422,206
Seguro de riesgo laboral	39,889	6,528	46,417
Capacitación	2,160	-	2,160
Vacaciones	103,283	-	103,283
Prestaciones laborales	13,093	-	13,093
Otros	<u>523,745</u>	<u>-</u>	<u>523,745</u>
	<u>6,789,604</u>	<u>1,649,855</u>	<u>8,439,459</u>

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

14 Gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos (continuación)

	<u>Gastos operacionales no restringidos</u>	<u>Gastos operacionales temporalmente restringidos</u>	<u>Total</u>
2018			
Sueldos y salarios	4,398,150	1,202,819	5,600,969
Regalía pascual	345,192	93,000	438,192
Seguro médico	161,451	27,900	189,351
Aportes al plan de pensiones de la seguridad social	284,779	91,121	375,900
Seguro familiar de salud	269,716	90,977	360,693
Seguro de riesgo laboral	29,751	6,401	36,152
Capacitación	3,600	-	3,600
Vacaciones	125,843	-	125,843
Prestaciones laborales	367,867	291,817	659,684
Otros	<u>764,573</u>	<u>15,000</u>	<u>779,573</u>
	<u>6,750,922</u>	<u>1,819,035</u>	<u>8,569,957</u>

Al 30 de junio de 2019 y 2017, la Entidad cuenta con 8 y 7 empleados, respectivamente.

15 Saldos en moneda extranjera

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

Un resumen de la exposición neta de la Entidad al 30 de junio de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>\$</u>	<u>RD\$</u>
2019		
<u>Activos:</u>		
Efectivo	52,772	2,686,623
Inversión a corto plazo	<u>396,096</u>	<u>20,165,247</u>
Total activos	448,868	22,851,870

**RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL
A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC.**

Notas a los estados financieros (continuación)

Valores expresados en pesos dominicanos (RD\$)

15 Saldos en moneda extranjera (continuación)

	<u>\$</u>	<u>RD\$</u>
2019		
<u>Pasivos:</u>		
Ingresos diferidos	<u>(400,000)</u>	<u>(20,364,000)</u>
Exposición neta	<u>48,868</u>	<u>2,487,870</u>
 2018		
<u>Activos:</u>		
Efectivo	83,290	4,117,013
Inversión a corto plazo	<u>400,000</u>	<u>19,772,000</u>
Total activos	483,290	23,889,013
<u>Pasivos:</u>		
Ingresos diferidos	<u>(400,000)</u>	<u>(19,772,000)</u>
Exposición neta	<u>83,290</u>	<u>4,117,013</u>

Al 30 de junio de 2019 y 2018 y por los años terminados en esas fechas, las tasas de cambio de moneda extranjera utilizada por la Entidad fueron las siguientes:

	<u>Tasas promedio</u>		<u>Tasas al cierre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
\$	<u>50.18</u>	<u>49.43</u>	<u>50.91</u>	<u>50.20</u>