

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

Estados Financieros

30 de junio de 2016

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



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

Teléfono (809) 566-9161
Telefax (809) 566-3468
Internet www.kpmg.com.do

RNC 1-01025913

Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo Directivo de
Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental, Inc.
(ECORED):

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental, Inc. (ECORED) (la Entidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio de 2016, los estados de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas, las cuales comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otras información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental, Inc. al 30 de junio de 2016, los cambios en los activos netos no restringidos y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las 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 Compañía 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 las Normas Internacionales de Información Financiera, 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.

(Continúa)

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.

Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso 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 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, basándose 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 intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- ◆ Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad o eficacia 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 adecuado de la utilización por la administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados 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 Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, es requerido que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, 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 logran la 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.


26 de mayo de 2017

Santo Domingo,
República, Dominicana

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

Estados de Situación Financiera

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u> (Reexpresado nota 15)
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	4, 16	14,056,066	7,960,988
Cuentas por cobrar:	5, 16		
Socios, clientes, patrocinadores		12,609,162	902,922
Reserva por deterioro de cuentas por cobrar		<u>(125,000)</u>	<u>(204,000)</u>
Cuentas por cobrar, neta		<u>12,484,162</u>	<u>698,922</u>
Total activos corrientes		<u>26,540,228</u>	<u>8,659,910</u>
Activos no corrientes:			
Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas, neto	6	339,902	572,601
Otros activos		<u>136,213</u>	<u>128,549</u>
		<u>27,016,343</u>	<u>9,361,060</u>
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar - proveedores		217,836	-
Acumulaciones por pagar y otros pasivos	8	<u>301,020</u>	<u>545,559</u>
Total pasivos corrientes		518,856	545,559
Ingresos diferidos	9, 13	<u>26,578,916</u>	<u>8,081,214</u>
Total pasivos		27,097,772	8,626,773
Déficit en los activos netos		<u>(81,429)</u>	<u>734,287</u>
		<u>27,016,343</u>	<u>9,361,060</u>

Las notas en las páginas 1 a 22 son parte integral de estos estados financieros.

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

Estados de Actividades

Años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	2015 (Reexpresado nota 15)
Cambios en los activos netos totales:			
Cambios en los activos netos no restringidos:			
Ingresos:	10, 11		
Donaciones		464,142	591,960
Membresías		4,192,917	4,508,334
Ingresos de autogestión		1,728,390	2,963,484
Otros ingresos		<u>327,955</u>	<u>-</u>
Total ingresos		<u>6,713,404</u>	<u>8,063,778</u>
Gastos operacionales no restringidos:	6, 7, 12, 13, 14		
Compensaciones al personal		3,405,697	3,376,888
Depreciación		378,226	279,088
Otros gastos generales y administrativos		<u>3,984,758</u>	<u>3,188,226</u>
Total gastos operacionales		<u>7,768,681</u>	<u>6,844,202</u>
Cambios en los activos netos no restringidos antes de ingresos financieros		<u>(1,055,277)</u>	<u>1,219,576</u>
Ingresos financieros:	4, 15		
Intereses ganados		19,108	20,900
Ganancia en cambio de moneda extranjera		<u>220,453</u>	<u>25,657</u>
Cambios en los activos netos no restringidos		<u>239,561</u>	<u>46,557</u>
Cambios en los activos netos no restringidos		<u>(815,716)</u>	<u>1,266,133</u>
Cambios en los activos netos temporalmente restringidos - ingresos donaciones	5, 9, 10	<u>5,425,555</u>	<u>7,022,015</u>
Gastos operacionales temporalmente restringidos:	7, 13, 14		
Compensaciones al personal		1,243,246	2,388,196
Gastos operacionales - otros gastos generales y administrativos		<u>4,182,309</u>	<u>4,633,819</u>
Cambios en los activos netos temporalmente restringidos		<u>-</u>	<u>-</u>
Cambios en los activos netos totales		<u><u>(815,716)</u></u>	<u><u>1,266,133</u></u>

Las notas en las páginas 1 a 22 son parte integral de estos estados financieros.

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

Estados de Cambios en los Activos Netos

Años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>Activos netos no restringidos</u>	<u>Activos netos restringidos</u>	<u>Déficit en los activos netos</u>
Saldos al 1ro. de julio de 2014, según previamente reportados		(531,846)	(754,872)	(1,286,718)
Correcciones años anteriores	15	<u>-</u>	<u>754,872</u>	<u>754,872</u>
Saldos al 1ro. de julio de 2014, según reexpresados		<u>(531,846)</u>	<u>-</u>	<u>(531,846)</u>
Cambios en el déficit en los activos netos (reexpresado)	15	<u>1,266,133</u>	<u>-</u>	<u>1,266,133</u>
Saldos al 30 de junio de 2015, según reexpresados		<u>734,287</u>	<u>-</u>	<u>734,287</u>
Cambios en el déficit en los activos netos		<u>(815,716)</u>	<u>-</u>	<u>(815,716)</u>
Saldos al 30 de junio de 2016		<u>(81,429)</u>	<u>-</u>	<u>(81,429)</u>

Las notas en las páginas 1 a 22 son parte integral de estos estados financieros.

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

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015

	<u>2016</u>	2015 (Reexpresado nota 15)
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Cambios en los activos netos totales	(815,716)	1,266,133
Ajustes por:		
Depreciación y amortización	378,226	279,088
Descargo exceso en reserva por deterioro de cuentas por cobrar	(79,000)	-
Estimación para posible deterioro de cuentas por cobrar	-	204,000
Intereses ganados	19,108	20,900
Ingresos donaciones y membresías	(9,618,472)	(11,530,349)
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(11,706,240)	430,863
Gastos pagados por anticipado	-	3,572
Otros activos	(7,664)	-
Cuentas por pagar	217,836	(571,486)
Acumulaciones por pagar y otros pasivos	(244,539)	(3,271)
Ingresos diferidos	<u>28,116,174</u>	<u>6,164,841</u>
Efectivo generado por (usado en) la operación	6,259,713	(3,735,709)
Intereses cobrados	<u>(19,108)</u>	<u>(20,900)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>6,240,605</u>	<u>(3,756,609)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión - adquisición de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas	<u>(145,527)</u>	<u>(124,351)</u>
Aumento (disminución) neto en efectivo en caja y bancos	6,095,078	(3,880,960)
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>7,960,988</u>	<u>11,841,948</u>
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>14,056,066</u>	<u>7,960,988</u>

Las notas en las páginas 1 a 22 son parte integral de estos estados financieros.

RED NACIONAL DE APOYO EMPRESARIAL A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL, INC. (ECORED)

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

1 Entidad

Red Nacional de Apoyo Empresarial a la Protección Ambiental (ECORED o la Entidad), es una organización empresarial sin fines de lucro, incorporada de conformidad con la Ley No. 122-05 sobre regulación y fomento de las asociaciones sin fines de lucro en la República Dominicana, mediante Resolución No. 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.

Su principal proyecto al 30 de junio de 2016 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 No. 2, Torre Empresarial AIRD, suite 207, Santo Domingo, Distrito Nacional, República Dominicana.

2 Bases de presentación y principales políticas de contabilidad

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

(Continúa)*

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

2 Bases de presentación y principales políticas de contabilidad (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.

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 2016 y 2015, 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.

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 2016 y 2015, la Entidad no posee activos netos permanentemente restringidos.

La emisión de los estados financieros fue autorizada por la gerencia en fecha 26 de mayo de 2017. Su aprobación final corresponde al Consejo Directivo.

2.2 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados con la base en el costo histórico.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

2 Bases de presentación y principales políticas 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 separados de conformidad con la 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 informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, no existen juicios críticos en la aplicación de políticas contables que puedan tener efectos importantes sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

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 Reconocimiento de ingresos

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.

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 lo 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.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.1 Reconocimiento de ingresos (continuación)

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 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 y la ganancia en cambio de moneda extranjera. Los ingresos por intereses son reconocidos cuando se generan, utilizando el método de interés efectivo.

3.2 Transacciones en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a pesos dominicanos (RD\$) a la tasa de cambio vigente en el mercado en la fecha de los estados financieros separados. Los ingresos o gastos se convierten a pesos dominicanos (RD\$) usando la tasa vigente en la fecha de la transacción.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.2 Transacciones en moneda extranjera (continuación)

Las diferencias resultantes de la conversión de los activos y pasivos se registran como ganancia (pérdida) en cambio de moneda extranjera en el renglón de ingresos (costos) financieros, neto en los estados de actividades que se acompañan.

3.3 Instrumentos financieros

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 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 esta se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

La entidad 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 de 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 Entidad, 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 solo cuando la Entidad cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos y pasivos financieros mantenidos por la Entidad 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 valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos las pérdidas por deterioro.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.3 Instrumentos financieros (continuación)

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

Efectivo en caja y bancos

El efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista mantenidos en instituciones financieras locales. Los sobregiros bancarios, en caso de existir, que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración del efectivo de la Entidad, 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 resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, no causan intereses y son reconocidas inicialmente al valor de la transacción que las originó. Posterior a su reconocimiento inicial, son medidas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en las fechas sobre las que se informa.

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.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

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

3.4.1 Reconocimiento y medición (continuación)

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 separadas (componentes importantes) de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta 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.

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 resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliarios, 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.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.4.3 Depreciación (continuación)

Los elementos de mobiliarios, 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 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 y otras partidas 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.

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.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores 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)

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 y partidas 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.

3.7 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.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.8 Beneficios a los empleados

3.8.1 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.

3.8.2 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.

3.8.3 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.

3.9 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.

3.10 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.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

4 Efectivo en caja y bancos

Un resumen del efectivo en caja y bancos al 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>No restringidos:</u>		
Efectivo en caja	5,000	5,000
Depósitos en cuentas corrientes y de ahorro	<u>2,840,990</u>	<u>801,393</u>
	2,845,990	806,393
<u>Temporalmente restringidos:</u>		
Efectivo en caja (a)	40,000	40,000
Depósitos en cuentas de ahorro (b)	<u>11,170,076</u>	<u>7,114,595</u>
	<u>14,056,066</u>	<u>7,960,988</u>

- (a) La Entidad mantiene una caja chica para proyectos, la cual fue creada con la finalidad de realizar pagos menores a los recolectores que trabajan en el proyecto *The Coca-Cola Foundation*.
- (b) Al 31 de junio de 2016 y 2015, incluyen US\$238,785 y US\$149,420, respectivamente. Un detalle de los depósitos en cuentas de ahorro al 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Coca-Cola Foundation</i> (notas 9 (i) y 10)	11,065,984	7,114,595
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (notas 9 (ii) y 10)	<u>104,092</u>	<u>-</u>
	<u>11,170,076</u>	<u>7,114,595</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 2016 y 2015 ascienden a RD\$19,108 y RD\$20,900, respectivamente, y se incluyen como tal dentro del renglón de ingresos financieros en el estado de actividades que se acompañan.

5 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.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

5 Cuentas por cobrar (continuación)

Un resumen de las cuentas por cobrar al 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Renovación de membresías	240,000	52,500
Consultorías	238,999	838,440
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (i)	12,130,163	-
Eventos	-	9,397
Otras	-	2,585
	<u>12,609,162</u>	<u>902,922</u>

- (i) Corresponde a los aportes por recibir del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) procedente del acuerdo de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME - 14849-DR firmado en fecha 6 de abril de 2015. Mediante dicho acuerdo el organismo convino en realizar aportes por un monto ascendente a US\$337,650. Al 30 de junio de 2016, los aportes recibidos y pendientes de recibir ascienden a US\$73,778 (RD\$3,312,008) y US\$263,871 (RD\$12,130,163), respectivamente (notas 4 y 9).

Al 30 de junio de 2016 y 2015, la clasificación de las cuentas por cobrar con su vencimiento, es la siguiente:

<u>Vencimiento (días)</u>	<u>2016</u>		<u>2015</u>	
	<u>Cuentas por cobrar miembros</u>	<u>Estimación por posible deterioro</u>	<u>Cuentas por cobrar miembros</u>	<u>Estimación por posible deterioro</u>
Entre 0-30	12,250,162	-	232,720	-
31-120	234,000	-	466,202	-
Más de 120	125,000	125,000	204,000	204,000
	<u>12,609,162</u>	<u>125,000</u>	<u>902,922</u>	<u>204,000</u>

Un movimiento de la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar durante los años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio	204,000	-
Aumento	-	204,000
Descargo exceso provisión	(79,000)	-
Saldo al final	<u>125,000</u>	<u>204,000</u>

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

5 Cuentas por cobrar (continuación)

Con base en experiencias anteriores, la Compañía 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 Compañía.

6 Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas y depreciación

Un movimiento de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas y la depreciación acumulada durante el año terminado el 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016			2015
	Mejoras en propiedades arrendadas	Mobiliario y equipos	Total	Total
2016				
Costos de adquisición	429,367	999,317	1,428,684	1,316,754
Adiciones	-	145,527	145,527	124,351
Retiros	-	(59,157)	(59,157)	(12,421)
Saldos al final del año	429,367	1,085,687	1,515,054	1,428,684
Depreciación acumulada:				
Saldo al inicio del año	(336,212)	(519,871)	(856,083)	(589,416)
Gasto del año	(93,155)	(285,071)	(378,226)	(279,088)
Retiros	-	59,157	59,157	12,421
Depreciación acumulada al final del año	(429,367)	(745,785)	(1,175,152)	(856,083)
Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas, neto	-	339,902	339,902	572,601

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

7 Transacciones con entes relacionados

Durante el año terminado el 30 de junio de 2016 y 2015 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\$1,440,000 y RD\$1,262,000 respectivamente, y se incluye en el renglón de compensaciones al personal en los estados de actividades que se acompañan. Los miembros del Consejo Directivo no reciben sueldos o compensaciones por ejercer sus funciones.

8 Acumulaciones por pagar y otros pasivos

Un resumen de las acumulaciones por pagar y otros pasivos al 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Regalía pascual	180,492	175,848
Vacaciones	53,639	302,593
Retenciones de impuestos	<u>66,889</u>	<u>67,118</u>
	<u>301,020</u>	<u>545,559</u>

9 Ingresos diferidos

Al 30 de junio de 2016 y 2015, 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 el año, es como sigue:

	<u>Donaciones para proyectos (reexpresado)</u>	<u>Membresías de socios</u>	<u>Total</u>
2016			
Saldos al 1ro. de julio de 2015	6,146,631	1,934,583	8,081,214
Pagos y donaciones Recibidos (a)	22,236,174	5,880,000	28,116,174
Ingresos reconocidos	<u>(5,425,555)</u>	<u>(4,192,917)</u>	<u>(9,618,472)</u>
Saldos al 30 de junio de 2016	<u>22,957,250</u>	<u>3,621,666</u>	<u>26,578,916</u>

(Continúa)*

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

9 Ingresos diferidos (continuación)

	Donaciones para proyectos (reexpresado)	Membresías de socios	Total
2015			
Saldos al 1ro. de julio de 2015	11,278,804	2,167,917	13,446,721
Pagos y donaciones recibidos	1,889,842	4,275,000	6,164,842
Ingresos reconocidos	<u>(7,022,015)</u>	<u>(4,508,334)</u>	<u>(11,530,349)</u>
Saldos al 30 de junio de 2016	<u>6,146,631</u>	<u>1,934,583</u>	<u>8,081,214</u>

(a) Un detalle de los aportes recibidos durante el 2016, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Coca-Cola Foundation</i> (i)	6,794,003	-
Aportes terceros	-	1,889,842
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (ii)	15,442,171	-
Membresía socios	<u>5,880,000</u>	<u>4,275,000</u>
	<u>28,116,174</u>	<u>6,164,842</u>

(i) Corresponde a aporte recibido de *Coca-Cola Foundation* en fecha 7 de diciembre de 2015 por un monto de US\$150,000. Dicho aporte se utilizará para dar continuidad al programa de inclusión de Recolectores en Base en los Sistema de Gestión Integral de Residuos Sólidos Reciclables.

(ii) Corresponde a aportes recibidos y pendientes de recibir del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) procedente de acuerdo de Cooperación Técnica No Reembolsable firmado en fecha 6 de abril de 2015 por un monto de US\$337,650. Al 30 de junio de 2016, los aportes recibidos y pendientes de recibir ascienden a US\$73,778 (RD\$3,312,008) y US\$263,871 (RD\$12,130,163), respectivamente.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

10 Donaciones

Un resumen de los aportes reconocidos como ingresos durante el año terminado el 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

No restringidos

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos por:		
Aportes en efectivo	134,142	201,960
Aportes en naturaleza (a)	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>
	<u>464,142</u>	<u>531,960</u>

(a) Corresponde aportes por honorarios de servicios de auditoría.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Temporalmente restringidos (b)</u>	<u>5,425,555</u>	<u>7,022,015</u>

(b) Corresponde a aportes recibidos de *Coca-Cola Foundation*, 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 vigencia hasta el 30 de noviembre de 2015. El no cumplimiento de todas las actividades descritas en el plan inicial por falta de aportes de terceros para cumplir con el presupuesto original, prorrogó el proyecto hasta el mes de abril del año 2017. Este proyecto tiene previsto realizar las siguientes actividades:

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

(Continúa) *

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

10 Donaciones (continuación)

- ♦ 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.

11 Ingresos de membresía y de autogestión

Un resumen de los ingresos de autogestión durante el año terminado el 30 de junio de 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Membresías socio protector	3,471,667	3,525,000
Membresías miembro regular	<u>721,250</u>	<u>983,334</u>
	4,192,917	4,508,334
Eventos y conferencias	1,174,855	1,088,842
Cursos capacitación de miembros	213,400	1,490,243
Consultorías	<u>340,135</u>	<u>384,399</u>
	<u>5,921,307</u>	<u>7,471,818</u>

12 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 el año terminado el 30 de junio de 2016 y 2015 el gasto total por este concepto ascendió a RD\$810,609 y RD\$803,417, respectivamente, y se presenta formando parte de los otros gastos generales y administrativos restringidos y no restringidos en el estado de actividades que se acompaña. El compromiso de pago para el año 2017 bajo los términos de este contrato es de aproximadamente \$851,139.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

13 Compensaciones al personal

Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y salarios	2,530,608	2,438,404
Regalía pascual	245,880	214,900
Seguro médico	88,010	53,975
Aportes al Plan de Pensiones de la Seguridad Social	208,483	197,416
Seguro Familiar de Salud	193,189	181,178
Seguro de riesgo laboral	18,027	16,375
Capacitación	67,000	8,647
Otros	<u>54,500</u>	<u>265,993</u>
	<u>3,405,697</u>	<u>3,376,888</u>

Al 30 de junio de 2016 y 2015, la Entidad cuenta con 4 empleados para ambos años.

Un resumen de los sueldos y compensaciones temporalmente restringidos al personal durante los años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y salarios	924,743	1,922,287
Regalía pascual	115,253	153,124
Vacaciones	31,473	16,786
Aportes al Plan de Pensiones de la Seguridad Social	76,247	133,338
Seguro Familiar de salud	76,140	133,150
Seguro riesgo laboral	5,561	13,958
Otros	<u>13,829</u>	<u>15,553</u>
	<u>1,243,246</u>	<u>2,388,196</u>

14 Otros gastos generales y administrativos

Un resumen de los otros gastos generales y administrativos no restringidos durante los años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios y servicios profesionales	1,363,430	1,226,164
Teléfono	116,878	56,221
Mantenimiento local	195,998	268,445

(Continúa)*

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

14 Otros gastos generales y administrativos (continuación)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Arrendamientos	535,809	274,847
Diseño e impresión de manuales	27,818	42,432
Renta equipos audiovisuales, alquiler salones y otros espacios	499,632	38,532
Compra boletos aéreos	96,859	120,041
Gastos de transporte y combustibles	52,623	94,455
Refrigerios	12,200	13,500
Energía eléctrica	124,574	64,425
Almuerzos contratados	225,886	328,469
Inscripción membresía	361,360	220,000
Gastos de cuentas incobrables	-	240,000
Otros	371,691	200,695
	<u>3,984,758</u>	<u>3,188,226</u>

Un resumen de los otros gastos generales y administrativos temporalmente restringidos durante los años terminados el 30 de junio de 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios y servicios profesionales	1,716,920	1,225,650
Diseño e impresión de manuales	21,267	262,801
Gastos legales e impuestos	83,946	28,320
Dietas y viáticos	158,547	292,318
Almuerzos contratados	14,207	103,668
Boletos aéreos y hospedaje	72,965	339,711
Materiales y equipamientos	773,773	833,929
Gastos de transportes	203,295	235,509
Renta equipos audiovisuales	261,428	-
Capacitación	-	80,925
Gastos administrativos del proyecto (i)	513,307	1,033,723
Otros	362,654	197,265
	<u>4,182,309</u>	<u>4,633,819</u>

(i) Corresponde a la contribución realizada por *Coca-Cola Foundation* a los gastos operativos de la fundación (gastos de energía, alquiler, telecomunicación y material gastable). Estos gastos forman parte del presupuesto del proyecto aprobados por la referida entidad.

(Continúa) *

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

15 Ajustes de años anteriores

Durante el año terminado el 30 de junio de 2016 la gerencia de la Fundación realizó diversas correcciones originadas en años anteriores, relacionadas sustancialmente con gastos devengados en el proyecto que no estaban siendo reconocidos como ingresos. Como resultados de dichas correcciones se realizaron ajustes que afectaron el ingreso diferido, el déficit en los activos netos, el cambio en el déficit en los activos netos al año terminado el 30 de junio de 2015 y 2014, según se detalla a continuación:

(i) Los ajustes que afectan a los estados de situación financiera son los siguientes:

	Estado de situación financiera		
	Previamente reportados	Ajustes	Reexpresados
Saldos al 1ro. de julio de 2014:			
Total activos	<u>14,035,192</u>	<u>-</u>	<u>14,035,192</u>
Total efecto sobre los pasivos	(15,321,910)	754,872	(14,567,038)
Déficit en los activos netos	<u>1,286,718</u>	<u>(754,872)</u>	<u>531,846</u>
Total efecto sobre el pasivo y en los activos netos	<u>(14,035,192)</u>	<u>-</u>	<u>(14,035,192)</u>

	Estado de situación financiera		
	Previamente reportados	Ajustes	Reexpresados
Saldos al 30 de junio de 2015:			
Total activos	<u>9,361,060</u>	<u>-</u>	<u>9,361,060</u>
Total efecto sobre los pasivos	(11,471,411)	2,844,638	(8,626,773)
Cambios en los activos netos	1,578,505	(2,844,638)	(1,266,133)
Déficit en los activos netos	<u>531,846</u>	<u>-</u>	<u>531,846</u>
Total efecto sobre el pasivo y en los activos netos	<u>(9,361,060)</u>	<u>-</u>	<u>(9,361,060)</u>

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

15 Ajustes de años anteriores (continuación)

(ii) Los ajustes que afectan el estado de resultados al 30 de junio de 2015, son los siguientes:

	<u>Estado de situación financiera</u>		
	<u>Previamente reportados</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Reexpresados</u>
Saldos al 30 de junio de 2015:			
Cambios en los activos netos temporalmente restringidos ingresos donaciones	(4,177,377)	(2,844,638)	(7,022,015)
Otros ingresos	(8,110,335)	-	(8,110,335)
Gastos operacionales restringidos y no restringidos	<u>13,866.217</u>	<u>-</u>	<u>13,866.217</u>
Cambios en el activos netos	<u>1,578,505</u>	<u>(2,844.638)</u>	<u>(1,266,133)</u>

16 Saldos en moneda extranjera

La Entidad 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.

Un resumen de la exposición neta de la Entidad al 30 de junio de 2016 y 2015, es como sigue:

	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>
2016		
<u>Activos:</u>		
Efectivo en caja y bancos	238,785	10,976,932
Cuentas por cobrar	266,371	12,245,088
Ingresos diferidos - (aportes BID)	<u>(263,871)</u>	<u>(12,130,163)</u>
Exposición neta	<u>241,285</u>	<u>11,091,857</u>
2015		
<u>Activos:</u>		
Efectivo en caja y bancos	149,420	6,718,966
Cuentas por cobrar	<u>12,600</u>	<u>553,985</u>
Exposición neta	<u>162,020</u>	<u>7,272,951</u>

(Continúa)*

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

Notas a los Estados Financieros

30 de junio de 2016 y 2015

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

16 Saldos en moneda extranjera (continuación)

Al 30 de junio de 2016 y 2015 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>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
US\$	<u>45.59</u>	<u>43.20</u>	<u>45.97</u>	<u>44.70</u>

17 Aplicación de modificaciones a la norma

Un resumen de los cambios significativos realizados a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) realizadas en mayo del 2016 y con fecha de entrada en vigor en 1ro. de enero de 2017, es como sigue:

<u>Nuevas normas o enmiendas</u>	<u>Principales cambios realizados</u>
<i>Propiedades, Planta y Equipo</i> (enmiendas a la Sección 17)	La modificación permite a las pequeñas y medianas empresas la opción de utilizar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos.
<i>Impuesto a las Ganancias</i> (enmiendas a la Sección 29)	El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) ha decidido alinear los requerimientos principales para reconocer y medir los impuestos diferidos de la Sección 29 con el enfoque de la NIC 12.
<i>Actividades Especiales</i> (enmiendas a la Sección 34)	El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) ha decidido alinear los requerimientos principales de reconocimiento y medición de activos de exploración y evaluación de la Sección 34 con el enfoque de la NIIF 6.

Se estima que estas modificaciones a la norma antes detalladas no tendrán efectos importantes sobre los estados financieros de la Compañía.