

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

Estados Financieros

30 de junio de 2017

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



KPMG Dominicana
Acrópolis 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:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la 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 2017, 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, al 30 de junio de 2017, 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 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 las Pequeñas y Medianas Entidades, 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 Entidad 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.



29 de junio de 2018

Santo Domingo,
República, Dominicana

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

Estados de situación financiera

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos corrientes:			
Efectivo	4, 15	4,997,540	14,056,066
Inversión a corto plazo	5, 15	7,128,000	-
Cuentas por cobrar:	6, 15		
Miembros, clientes y patrocinadores		990,923	12,609,162
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar		<u>(10,000)</u>	<u>(125,000)</u>
Cuentas por cobrar, neta		<u>980,923</u>	<u>12,484,162</u>
Gastos pagados por adelantado		158,101	-
Total activos corrientes		<u>13,264,564</u>	<u>26,540,228</u>
Activos no corrientes:			
Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas, neto	7	240,217	339,902
Otros activos		<u>144,041</u>	<u>136,213</u>
		<u>13,648,822</u>	<u>27,016,343</u>
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar - proveedores		-	217,836
Acumulaciones por pagar y otros pasivos	9	<u>302,808</u>	<u>301,020</u>
Total pasivos corrientes		302,808	518,856
Ingresos diferidos	10, 15	<u>12,334,849</u>	<u>26,578,916</u>
Total pasivos		12,637,657	27,097,772
Activos netos		<u>1,011,165</u>	<u>(81,429)</u>
		<u>13,648,822</u>	<u>27,016,343</u>

Las notas en las páginas 1 a 23 son parte integral de estos estados financieros.

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

Estados de actividades

Años terminados el 30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cambios en los activos netos totales:			
Cambios en los activos netos no restringidos:			
Ingresos:	11, 12		
Donaciones		355,000	464,142
Membresías		5,291,667	4,192,917
Ingresos de autogestión		3,698,621	1,728,390
Otros ingresos		<u>161,862</u>	<u>327,955</u>
Total ingresos		9,507,150	6,713,404
Gastos operacionales no restringidos	7, 8, 13, 14	<u>9,551,265</u>	<u>7,768,681</u>
Cambios en los activos netos no restringidos antes de ingresos financieros		<u>(44,115)</u>	<u>(1,055,277)</u>
Ingresos (costos) financieros:	5, 15		
Intereses ganados		20,943	19,108
Ganancia en cambio de moneda extranjera		<u>452,557</u>	<u>220,453</u>
Ingresos financieros, neto		<u>473,500</u>	<u>239,561</u>
Cambios en los activos netos no restringidos		<u>429,385</u>	<u>(815,716)</u>
Cambios en los activos netos temporalmente restringidos - ingresos por donaciones	6, 10, 11	<u>6,331,081</u>	<u>5,425,555</u>
Gastos operacionales temporalmente restringidos	8, 13, 14	<u>5,667,872</u>	<u>5,425,555</u>
Cambios en los activos netos temporalmente restringidos		<u>663,209</u>	<u>-</u>
Cambios en los activos netos totales		<u>1,092,594</u>	<u>(815,716)</u>

Las notas en las páginas 1 a 23 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 2017 y 2016

Valores 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 2016	734,287	-	734,287
Cambios en los activos netos	<u>(815,716)</u>	<u>-</u>	<u>(815,716)</u>
Saldos al 30 de junio de 2016	(81,429)	-	(81,429)
Cambios en los activos netos	<u>429,385</u>	<u>663,209</u>	<u>1,092,594</u>
Cambios en los activos netos	<u>347,956</u>	<u>663,209</u>	<u>1,011,165</u>

Las notas en las páginas 1 a 23 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 2017 y 2016

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Cambios en los activos netos totales		1,092,594	(815,716)
Ajustes por:			
Depreciación	7	172,907	378,226
Descargo de estimación por deterioro de cuentas por cobrar	6	(115,000)	(79,000)
Intereses ganados	4	20,943	19,108
Ingresos por donaciones y membresías	11, 12	(11,622,748)	(9,618,472)
Cambios netos en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		4,455,598	(11,706,240)
Gastos pagados por anticipado		(158,101)	-
Otros activos		(7,828)	(7,664)
Cuentas por pagar - proveedores		(217,836)	217,836
Acumulaciones por pagar y otros pasivos		1,788	(244,539)
Ingresos diferidos	10	<u>4,541,322</u>	<u>28,116,174</u>
Efectivo generado por (usado en) las operaciones		(1,836,361)	6,259,713
Intereses cobrados		<u>(20,943)</u>	<u>(19,108)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		<u>(1,857,304)</u>	<u>6,240,605</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión:			
Adquisición de inversiones	5	(7,128,000)	-
Adquisición de mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas	7	<u>(73,222)</u>	<u>(145,527)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>(7,201,222)</u>	<u>(145,527)</u>
Disminución (aumento) neto en efectivo		(9,058,526)	6,095,078
Efectivo al inicio del año		<u>14,056,066</u>	<u>7,960,988</u>
Efectivo al final del año		<u>4,997,540</u>	<u>14,056,066</u>

Las notas en las páginas 1 a 23 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 2017 y 2016

Valores 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 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.

Al 30 de junio de 2017 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 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.

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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

2 Bases de presentación y principales políticas de contabilidad (continuación)

2.1 Declaración de cumplimiento (continuación)

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 2017 y 2016, 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 2017 y 2016, 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 2017 y 2016, la Entidad no posee activos netos permanentemente restringidos.

La emisión de los estados financieros fue autorizada por la gerencia en fecha 29 de junio de 2018. La aprobación final de estos estados financieros debe ser efectuada por consejo directivo.

2.2 Base de medición

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

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 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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

2 Bases de presentación y principales políticas de contabilidad (continuación)

2.4 Uso de estimados y juicios (continuación)

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 30 de junio de 2017 y 2016, 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.

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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.1 Reconocimiento de ingresos (continuación)

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.

3.2 Saldos y 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. Los ingresos o gastos se convierten a pesos dominicanos (RD\$) usando la tasa vigente en la fecha de la transacción.

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

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

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 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 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.

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

Efectivo

El efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista mantenidos en instituciones financiera 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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

3.3 Instrumentos financieros (continuación)

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.

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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

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 (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.

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 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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad (continuación)

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

3.4.3 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 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.

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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

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 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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

4 Efectivo

Un resumen del efectivo al 30 de junio de 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>No restringidos:</u>		
Efectivo en caja	5,000	5,000
Depósitos en cuentas corrientes y de ahorro	<u>1,373,462</u>	<u>2,840,990</u>
	1,378,462	2,845,990
 <u>Temporalmente restringidos:</u>		
Efectivo en caja (a)	40,000	40,000
Depósitos en cuentas de ahorro (b)	<u>3,579,078</u>	<u>11,170,076</u>
	<u>4,997,540</u>	<u>14,056,066</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 30 de junio de 2017 y 2016, incluyen US\$59,735 y US\$238,785, respectivamente. Un detalle de los depósitos en cuentas de ahorro al 30 de junio de 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Coca-Cola Foundation</i> (notas 10 y 11)	2,309,492	11,065,984
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (notas 10 y 11)	<u>1,269,586</u>	<u>104,092</u>
	<u>3,579,078</u>	<u>11,170,076</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 2017 y 2016 ascienden a RD\$20,943 y RD\$19,108, respectivamente, y se incluyen como tal dentro del renglón de ingresos financieros en los estados de actividades que se acompañan.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

5 Inversiones a corto plazo

Corresponde a certificado financiero mantenido hasta el vencimiento con una institución financiera local. Esta inversión genera intereses a una tasa anual de 2.3% y con vencimiento original de 180 días.

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 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Renovación de membresías	460,000	240,000
Consultorías	213,750	238,999
Aportes por recibir (i)	166,322	12,130,163
Eventos	150,100	-
Otras	<u>751</u>	<u>-</u>
	<u>990,923</u>	<u>12,609,162</u>

(i) Al 30 de junio de 2017 y 2016, corresponden a los aportes por recibir de Cervecería Nacional Dominicana por el contrato de prestación de servicios de la supervisión del proyecto Dominicana Limpia, firmado en fecha 26 de junio de 2017 y 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 dichos acuerdos, estos organismos convinieron en realizar aportes por un monto ascendente a US\$42,000 y US\$337,650, respectivamente. Al 30 de junio de 2016, los aportes recibidos por este concepto ascienden a US\$73,778 (RD\$3,312,008). Los aportes pendientes de recibir ascienden a US\$3,500 (RD\$166,322) y US\$263,871 (RD\$12,130,163), al 30 de junio de 2017 y 2016, respectivamente, y se incluyen como tal dentro del renglón de ingresos financieros en los estados de actividades que se acompañan.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

6 Cuentas por cobrar (continuación)

Al 30 de junio de 2017 y 2016, la clasificación de las cuentas por cobrar con su vencimiento, es la siguiente:

<u>Vencimiento (días)</u>	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Estimación por deterioro</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Estimación por deterioro</u>
De 0-30	845,170	-	12,250,162	-
De 31-120	135,753	-	234,000	-
Más de 120	10,000	10,000	125,000	125,000
	<u>990,923</u>	<u>10,000</u>	<u>12,609,162</u>	<u>125,000</u>

Un movimiento de la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar durante los años terminados el 30 de junio de 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldos al inicio	125,000	204,000
Descargos	<u>(115,000)</u>	<u>(79,000)</u>
Saldos al final	<u>10,000</u>	<u>125,000</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 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>			<u>2016</u>
	<u>Mejoras en propiedades arrendadas</u>	<u>Mobiliario y equipos</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
2017				
<u>Costos:</u>				
Saldos al inicio del año	429,367	1,085,687	1,515,054	1,428,684
Adiciones	-	73,222	73,222	145,527
Retiros	-	-	-	(59,157)
Saldos al final del año	<u>429,367</u>	<u>1,158,909</u>	<u>1,588,276</u>	<u>1,515,054</u>

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

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

	<u>2017</u>			<u>2016</u>
	<u>Mejoras en propiedades arrendadas</u>	<u>Mobiliario y equipos</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
2017				
<u>Depreciación acumulada:</u>				
Saldos al inicio del año	(429,367)	(745,785)	(1,175,152)	(856,083)
Gasto del año	-	(172,907)	(172,907)	(378,226)
Retiros	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,157</u>
Depreciación acumulada al final del año	<u>(429,367)</u>	<u>(918,692)</u>	<u>(1,348,059)</u>	<u>(1,175,152)</u>
Mobiliario, equipos y mejoras en propiedades arrendadas, neto	<u>-</u>	<u>240,217</u>	<u>240,217</u>	<u>339,902</u>

Al 30 de junio de 2017 y 2016 la Entidad mantiene en uso activos totalmente depreciados, cuyo costo de adquisición fue de aproximadamente de RD\$312,000 y RD\$204,000, respectivamente.

8 Transacciones con entes relacionados

Durante el año terminado el 30 de junio de 2017 y 2016, 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\$1,490,000 y RD\$1,440,000, respectivamente, y se incluye en los renglones de gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos en los estados de actividades que se acompañan. Los miembros del consejo directivo no reciben sueldos o compensaciones por ejercer sus funciones.

9 Acumulaciones por pagar y otros pasivos

Un resumen de las acumulaciones por pagar y otros pasivos al 30 de junio de 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Regalía pascual	194,594	180,492
Vacaciones	53,639	53,639
Retenciones de impuestos	<u>54,575</u>	<u>66,889</u>
	<u>302,808</u>	<u>301,020</u>

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

10 Ingresos diferidos

Al 30 de junio de 2017 y 2016, 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 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>Donaciones para proyectos</u>	<u>Membresías de socios</u>	<u>Total</u>
2017			
Saldos al 1ro. de julio de 2016	22,957,250	3,621,666	26,578,916
Pagos y donaciones recibidos (a)	166,322	4,375,000	4,541,322
Descargo de cuentas por cobrar (b)	(7,162,641)	-	(7,162,641)
Ingresos reconocidos	<u>(6,331,081)</u>	<u>(5,291,667)</u>	<u>(11,622,748)</u>
Saldos al 30 de junio de 2017	<u>9,629,850</u>	<u>2,704,999</u>	<u>12,334,849</u>
2016			
Saldos al 1ro. de julio de 2016	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 2017	<u>22,957,250</u>	<u>3,621,666</u>	<u>26,578,916</u>

(a) Un detalle de los aportes recibidos durante los años terminados el 30 de junio de 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Coca-Cola Foundation (i)</i>	-	6,794,003
Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (ii)	-	15,442,171
Cervecería Nacional Dominicana (iii)	166,322	-
Membresía de socios	<u>4,375,000</u>	<u>5,880,000</u>
	<u>4,541,322</u>	<u>28,116,174</u>

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

10 Ingresos diferidos (continuación)

- (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 con base en los Sistema de Gestión Integral de Residuos Sólidos Reciclables.
 - (ii) Corresponde a aportes recibidos del BID procedente de acuerdo de Cooperación Técnica No Reembolsable firmado en fecha 6 de abril de 2015, por un monto de US\$337,650.
 - (iii) Corresponde a aportes pendientes de recibir de Cervecería Nacional Dominicana por el contrato de prestación de servicios de la supervisión del proyecto Dominicana Limpia firmado en fecha 26 de Junio de 2017, ascendientes a US\$42,000. Al 30 de junio de 2017, los aportes pendientes ascienden a la totalidad del monto acordado en el contrato.
- (b) Corresponde a descargo de la cuenta por cobrar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) procedentes del acuerdo de Cooperación Técnica No Reembolsable firmado en fecha 6 de abril de 2015, en el cual se establecía el 30 de octubre de 2017 como fecha límite del último desembolso para el proyecto.

11 Donaciones

Un resumen de los aportes reconocidos como ingresos durante los años terminados el 30 de junio de 2017 y 2016, es como sigue:

No restringidos

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos por:		
Aportes en efectivo	25,000	134,142
Aportes en naturaleza (a)	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>
	<u>355,000</u>	<u>464,142</u>

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

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

11 Donaciones (continuación)Temporalmente restringidos

Al 30 de junio de 2017 y 2016 los aportes por donaciones temporalmente restringidos por RD\$6,331,081 y RD\$5,425,555, respectivamente, corresponden a aportes recibidos de *Coca-Cola Foundation*, 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.
- ◆ 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.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

12 Ingresos de membresía y de autogestión

Un resumen de los ingresos recibidos de autogestión durante los años terminados el 30 de junio de 2017 y 2016, es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Membresías de socio protector	4,306,667	3,471,667
Membresías de socio regular	<u>985,000</u>	<u>721,250</u>
	<u>5,291,667</u>	<u>4,192,917</u>
Eventos y conferencias	2,577,890	1,174,855
Cursos capacitación de miembros	766,050	213,400
Consultorías	<u>354,681</u>	<u>340,135</u>
	<u>3,698,621</u>	<u>1,728,390</u>
	<u>8,990,288</u>	<u>5,921,307</u>

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 2017 y 2016, el gasto total por este concepto ascendió a RD\$882,922 y RD\$1,002,969, 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 2018 bajo los términos de este contrato es de aproximadamente RD\$927,000.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

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 2017 y 2016, es el siguiente:

	<u>Gastos operacionales no restringidos</u>	<u>Gastos operacionales temporalmente restringidos</u>	<u>Total</u>
2017			
Compensación al personal (a)	3,941,546	3,251,056	7,192,602
Depreciación (nota 7)	172,907	-	172,907
Honorarios y servicios profesionales	956,712	696,850	1,653,562
Teléfono	112,720	-	112,720
Mantenimiento	246,237	-	246,237
Arrendamientos (nota 13)	882,922	-	882,922
Diseño e impresión de manuales	51,194	145,338	196,532
Renta de equipos audiovisuales, alquiler de salones y otros espacios	704,212	32,620	736,832
Boletos aéreos	29,767	138,672	168,439
Transporte y combustibles	62,152	337,134	399,286
Energía eléctrica	193,193	-	193,193
Almuerzos contratados	424,146	127,883	552,029
Inscripción de membresías	371,180	-	371,180
Eventos y conferencias	470,719	-	470,719
Mantenimiento Sistema IndicaRSE	236,831	-	236,831
Honorarios legales	-	48,650	48,650
Dietas y viáticos	-	232,082	232,082
Materiales y equipamientos	-	532,768	532,768
Comisiones bancarias	64,677	-	64,677
Otros	630,150	124,819	754,969
	<u>9,551,265</u>	<u>5,667,872</u>	<u>15,219,137</u>

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores 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>
2016			
Compensación al personal (a)	3,405,697	1,243,246	4,648,943
Depreciación (nota 7)	378,226	-	378,226
Honorarios y servicios profesionales	1,363,430	1,716,920	3,080,350
Teléfono	116,878	-	116,878
Mantenimiento	195,998	-	195,998
Arrendamientos (nota 13)	535,809	467,160	1,002,969
Diseño e impresión de manuales	27,818	21,267	49,085
Renta de equipos audiovisuales, alquiler de salones y otros espacios	499,632	261,428	761,060
Boletos aéreos	96,859	72,965	169,824
Transporte y combustibles	52,623	203,295	255,918
Refrigerios	12,200	-	12,200
Energía eléctrica	124,574	-	124,574
Almuerzos contratados	225,886	14,207	240,093
Inscripción de membresías	361,360	-	361,360
Honorarios legales	-	83,946	83,946
Dietas y viáticos	-	158,547	158,547
Materiales y equipamientos	-	773,773	773,773
Laptop	-	43,394	43,394
Otros	371,691	365,407	737,098
	<u>7,768,681</u>	<u>5,425,555</u>	<u>13,194,236</u>

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

14 Gastos operacionales no restringidos y temporalmente restringidos (continuación)

- (a) Un resumen de las compensaciones al personal durante los años terminados el 30 de junio de 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>Gastos operacionales no restringidos</u>	<u>Gastos operacionales temporalmente restringidos</u>	<u>Total</u>
2017			
Sueldos y salarios	3,075,782	2,954,323	6,030,105
Regalía pascual	259,232	89,250	348,482
Seguro médico	136,220	34,950	171,170
Aportes al plan de pensiones de la seguridad social	220,865	76,041	296,906
Seguro familiar de salud	209,924	75,934	285,858
Seguro de riesgo laboral	19,723	5,558	25,281
Capacitación	7,700	-	7,700
Otros	<u>12,100</u>	<u>15,000</u>	<u>27,100</u>
	<u>3,941,546</u>	<u>3,251,056</u>	<u>7,192,602</u>
2016			
Sueldos y salarios	2,530,608	924,743	3,455,351
Regalía pascual	245,880	115,253	361,133
Seguro médico	88,010	31,473	119,483
Aportes al plan de pensiones de la seguridad social	208,483	76,247	284,730
Seguro familiar de salud	193,189	76,140	269,329
Seguro de riesgo laboral	18,027	5,561	23,588
Capacitación	67,000	-	67,000
Otros	<u>54,500</u>	<u>13,829</u>	<u>68,329</u>
	<u>3,405,697</u>	<u>1,243,246</u>	<u>4,648,943</u>

Al 30 de junio de 2017 y 2016, la Entidad cuenta con 5 y 4 empleados respectivamente.

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

15 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 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>US\$</u>	<u>RD\$</u>
2017		
<u>Activos:</u>		
Efectivo	59,735	2,838,607
Inversión a corto plazo	150,000	7,128,000
Cuentas por cobrar	<u>3,500</u>	<u>166,322</u>
Total activos	213,235	10,132,929
<u>Pasivos:</u>		
Ingresos diferidos	<u>(3,500)</u>	<u>(166,322)</u>
Exposición neta	<u>209,735</u>	<u>9,966,607</u>
2016		
<u>Activos:</u>		
Efectivo	238,785	10,976,932
Cuentas por cobrar	<u>266,371</u>	<u>12,245,088</u>
Total activos	505,156	23,222,020
<u>Pasivos:</u>		
Ingresos diferidos	<u>(263,871)</u>	<u>(12,130,163)</u>
Exposición neta	<u>241,285</u>	<u>11,091,857</u>

Al 30 de junio de 2017 y 2016 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>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
US\$	<u>46.65</u>	<u>45.59</u>	<u>47.52</u>	<u>45.97</u>

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

Notas a los estados financieros (continuación)

30 de junio de 2017 y 2016

Valores en pesos dominicanos (RD\$)

16 Aplicación de nuevas normas

<u>Fecha de vigencia</u>	<u>Nuevas normas o modificaciones</u>	<u>Principales cambios realizados</u>
1ro. de enero de 2017	<i>Propiedades, Planta y Equipo</i> (modificaciones a la sección 17)	La modificación permite a las pequeñas y medianas empresas la opción de utilizar el modelo de revaluación para valorar sus propiedades, planta y equipos.
1ro. de enero de 2017	<i>Impuesto a las Ganancias</i> (modificaciones 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 de las PYMES con el enfoque de la NIC 12 completa.
1ro. de enero de 2017	<i>Actividades Especiales</i> (modificaciones 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 de las PYMES, con la NIIF 6.

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