



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC.:4-015061-4

"Año de la Innovación y la competitividad"

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
OCTUBRE 2019**



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Nota: 1.- Entidad Económica

El Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil (INABIE) es un organismo descentralizado, adscrito al Ministerio de Educación (MINERD) y creado con la finalidad de promover los servicios de transporte, nutrición escolar y servicios de salud, apoyo estudiantil en uniformes y útiles, clubes científicos, tecnológicos y de artes, becas e intercambios de trabajo social, de turismo estudiantil, trabajo remunerado en vacaciones y de gobierno estudiantil, entre los estudiantes del sector público, a nivel nacional. El INABIE, funciona dando fiel cumplimiento al Reglamento establecido según la Ordenanza No. 12'2003, de fecha 9/12/2003 de la Ley General de Educación 66-97, en su artículo 177 crea el Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil "INABIE", como un instituto.

El INABIE tiene la responsabilidad de administrar el Programa de Alimentación Escolar (PAE) y con ello descargar al Ministerio de Educación del peso operativo del mismo. Tiene como propósito *"promover el crecimiento y desarrollo integral de los estudiantes a través de programas de alimentación y nutrición escolar"*, entre otros.

El Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil (INABIE) tiene sus oficinas administrativas en la av. Max Henríquez Ureña casi esquina av. Lope de Vega No. 35, ensanche Piantini, Santo Domingo, D.N.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

INTRODUCCIÓN

El Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil en cumplimiento al numeral 4 del artículo No. 13 de la Ley 126-01, que crea la **Dirección General de Contabilidad Gubernamental**, presenta los Estados Financieros Preliminares correspondiente al período de octubre 2019, teniendo como antecedentes metodológicos las Normas y Reglamentos aplicables a la Contabilidad Pública.

Los Estados Financieros son elaborados sobre técnicas adecuadas y uniformes, de modo tal que asegure a los usuarios que la información brindada, representa el universo de las transacciones económicas-financieras acontecidas durante el ejercicio, que afecten o puedan afectar el patrimonio del ente, de esta manera cumplirá con las cualidades que debe tener la información financiera, tales como: Utilidad, Identificación, Oportunidad, Representatividad, Veracidad, Confiabilidad, Objetividad, Verificabilidad, Homogeneidad, Racionalidad, Integridad.

Esta versión contiene el Estado de Situación Financiera y el Estado de Rendimiento Financiero, en el cual se reflejan hechos contabilizados que permiten expresar adecuadamente la situación económico-financiera, los recursos y los gastos generados o aplicados en las diferentes actividades correspondientes y acompañado de las notas a los estados que son parte complementarias de estos, para un referido período contable.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Al 31 de octubre del 2019, los principales directores y encargados del Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil son los siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>Posición</u>
Rene Arturo Jáquez Gil	Director General
Rocío Hidalgo Alonzo	Sub-directora
Nelson Osvaldo De Los Santos	Sub-director Planificación y Desarrollo
Johnny José Pujols Adames	Sub-director Compras y Contrataciones
Isabel Morel Morel	Directora Administrativa y Financiera
Elena Ovalle Chavez	Encargada Financiera
Felicia Padilla Sánchez	Encargada Interina División Contabilidad
Sergio Pantaleón Disla	Encargado Departamento Jurídico
Evelyn Grullon Rodríguez	Encargada Gestión Humana
Maria Del Carmen Gómez	Encargada Tecnología de la Información
José Misael María Hernández	Encargado Comunicaciones
Faustino Bonilla Medina	Encargado de Libre Acceso a la Información

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

2.- Base de Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (DIGECOG).

El Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil, presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los Estados Financieros sobre la base de devengado o (acumulo) conforme a las estipulaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público: *"Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros"* (NICSP No. 24).

El INABIE elabora sus estados financieros con propósito general el cual proporciona información sobre la situación financiera de la entidad, sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores, así como datos útiles para la toma de decisiones.

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el período fiscal que va desde el 1ero., de enero hasta el 31 de diciembre del 2019 y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.

La emisión y aprobación final de los Estados Financieros fue firmada en fecha noviembre 07, del 2019 por las firmas autorizadas.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

3.- Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) que es la moneda de curso legal en República Dominicana.

4.- Uso de Estimados y Juicios

La preparación de los Estados Financieros se elabora de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y requiere que el INABIE haga estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las Políticas Contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las cuales son reconocidas prospectivamente.

Medición de los valores razonables

La Entidad cuenta con un marco de control establecido en relación con el cálculo de los valores razonables y tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas de éste, incluyendo los de Nivel 3.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, DIGECOG utiliza, siempre que sea posible, precios cotizados en un mercado activo.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Si el mercado para un activo o pasivo no es activo, la Entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Con ésta se busca establecer cuál sería, a la fecha de medición, el precio de una transacción realizada.

Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía como sigue:

Nivel 1: Precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

INABIE reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

5.- Base de medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

6.- Resumen de políticas contables significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales políticas contables significativas, aplicadas consistentemente a los períodos sobre los que se informa.

Cuentas por cobrar

Estas son reconocidas cuando se generan estos a través de los anticipos registrados a los diferentes proveedores independientemente del momento que se realiza el contrato.

Inventarios

Los inventarios están clasificados en Inventario de útiles escolares, materiales de oficina y utensilios de cocina. Estos son medidos por el método de valoración de inventario por la gestión del precio de costo por el artículo, por sus siglas en inglés **First in, First out (FIFO)**.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Mobiliarios y equipos

Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tiene vida útil diferente, se contabiliza como elementos separados de mobiliarios y equipos.

Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de mobiliarios y equipos (calculada como la diferencia entre el valor obtenido de la disposición y el valor en libros del activo) se reconoce en resultados.

Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que DIGECOG reciba los beneficios económicos futuros asociados con los costos. Las reparaciones y mantenimientos continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo 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 y equipos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

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

El estimado de vidas útiles de los mobiliarios y equipos, es como sigue:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años de Vida Útil</u>
Propiedad, planta y equipos	3-50

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales son revisados anualmente y se ajustan si es necesario.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Los porcentajes de aplicación de la depreciación están acorde a la categoría de los activos fijos y su vida útil.

<u>Propiedad, Planta y Equipo</u>	<u>Vida Útil</u> <u>(Años)</u>	<u>%</u> <u>Depreciación</u>
Edificios	50	2%
Equipos de Tracción y Elevación	20	5%
Mobiliarios y Equipos	10	10%
Equipos de Transporte	5	20%
Equipo Computación	3	33.33%

Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos por el INABIE son medidos al costo menos su amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos corresponden básicamente a licencias y programas de computadoras.

Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos.

Amortización

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

La amortización es reconocida en el resultado sobre la base del método de línea recta. La vida útil estimada de licencias y programas de computadoras abarca un periodo de cinco años.

El método de amortización, la vida útil y el valor residual son revisados mensualmente, si existe evidencia de algún cambio y se ajustan, si es necesario.

Cuentas por pagar

Los pasivos son reconocidos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independiente del momento en el que se realiza el pago.

Los pasivos son dados de baja cuando los compromisos son saldados o expira el compromiso.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Beneficios a los empleados

Planes de aportaciones definidas

El INABIE reconoce en resultados, los aportes efectuados a la Tesorería de la Seguridad Social de la República Dominicana.

Estos aportes, conjuntamente con los aportes de los empleados son transferidos mensualmente y no mantiene ningún otro compromiso por este concepto

Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos del INABIE son presupuestarios y contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el período fiscal que va desde el 1ero., de enero hasta el 31 de diciembre del 2019.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Impuesto sobre la renta

El INABIE, por ser una entidad gubernamental sin fines de lucro, está exenta del pago de impuestos sobre la renta sobre beneficios establecidos en la ley No. 11-92, Código Tributario de la República Dominicana. Sin embargo, debe fungir como agente de retención de impuestos sobre los salarios pagados a los empleados que se encuentren dentro de los niveles establecidos por dicha ley, así como aquellos bienes y servicios gravables prestados al INABIE por personas físicas y jurídicas.

Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los terrenos y edificios, los cuales son valuados mediante tasaciones realizadas por un experto externo.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Notas a los Estados Financieros Preliminares:

Al 31 de octubre del 2019

(Valores Expresados en RD\$)

Estado de Situación Financiera

Activos Corrientes

7.- Efectivo y Equivalente de Efectivo:

La moneda de curso legal es el peso dominicano (RD\$) y se expresa a su valor nominal. Dicho efectivo en caja y Banco lo conforman los balances conciliados de las cuentas bancarias del INABIE, en el Banco de Reservas, las sub-cuentas de la Tesorería Nacional y el fondo rotatorio de gastos varios. Al 31 de octubre del 2019, el efectivo disponible en cuentas bancarias y el fondo de caja chica respectivamente según el siguiente detalle:

Descripción	Octubre 2019
Sub-Cuenta - INABIE (TN) (F.G-0100) (0100001270)	31,694,408.09✓
Sub-Cuenta - INABIE (TN) (BIPAP-5010) (5010001033)	51,147,886.86✓
Operativa Banco de Reservas (167-001135-3)	33,765,441.01✓
Pagos Electrónicos Banco de Reservas (840-000035-6)	19,203,674.09✓
Anticipo Institucional (314-000176-4)	155,393.04✓
Fondo Reponible Gastos Institucional	<u>74,112.00</u> ✓
	<u>136,040,915.09</u> ✓



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

8.- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo lo conforman la cuenta anticipos a proveedores y contratistas pymes y general, equivalente al 20% del total de su contrato, de los diferentes programas del INABIE, el cual es amortizado mediante la emisión de notas de crédito que dicho proveedor va emitiendo a medida que va facturando los bienes o servicios que le han sido contratados. Al 31 de octubre del 2019 el balance de dicha cuenta es el siguiente:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Anticipos a Proveedores & Contratistas	52,680,303.65✓
Anticipos a Proveedores PAE-URBANO	354,562,998.03✓
Anticipos a Proveedores PAE-RURAL	41,663,298.80✓
Anticipos a Proveedores PAE-FRONTERIZO	37,865,061.93✓
Anticipos a Proveedores PAE-JEE	1,938,490,015.88✓
Anticipos a Proveedores de Prendas de Vestir	6,358,413.68✓
Anticipos a Proveedores de Calzados	21,560,256.01✓
Anticipos a Proveedores Útiles Escolares	<u>7,468,474.88✓</u>
	<u>2,460,648,822.86✓</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

9.- Inventarios

La existencia de bienes de consumo de inventario está valorado al costo de adquisición que es uno de los métodos aceptados por las **Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público**.

El cual incluye el monto de las erogaciones efectuadas para la compra y todos los gastos incurridos para situarlos en el lugar de destino. Al cierre del ejercicio el balance de los bienes de consumo de inventarios es según el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Prendas y Accesorios de Vestir	260,537,624.02✓
Calzados	251,106,935.00✓
Útiles Escolares	88,779,777.90✓
Materiales de Oficina	11,983,642.24✓
Útiles de Cocina	<u>11,413,657.29✓</u>
	<u>623,821,636.45</u> ✓ ^x

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

10.- Pagos Anticipados

Al 31 de octubre del 2019, un resumen de los gastos pagados por anticipados es según el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Depósitos y Fianzas en garantía	3,283,563.93 [✓]
Otros Gastos Pagados por Adelantado	<u>792,042.37[✓]</u>
	<u>4,075,606.30^x</u>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

11.- Medición del valor razonable

Al 31 de octubre del 2019, el INABIE presenta un balance en propiedad planta y equipo detallado de la siguiente manera: balance inicial en libros \$321,355,930.60^x. Las adquisiciones del período fueron de RD\$1,119,168.54[/] y la depreciación del período es de RD\$3,275,755.50^x para un balance final en libros de RD\$319,199,343.64^x totalmente depreciados.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

11.- Propiedad, Planta y Equipo Neto

Al cierre de las operaciones de octubre del 2019, el INABIE, tiene un balance de Propiedad planta y equipo neto, según el siguiente detalle:

Costos:	Equipo de		Equipos e		Vehículos &		Maquinaria		Octubre 2019
	Edificio no Residencial	Muebles de Oficina & Estantería	Tecnología de Información & Comunicación	Electrodomésticos, & Otros Mobiliarios & Equipos (N.I.P.)	Mobiliarios Instrumental Científico & de Educativo	Tracción & Elevación	Equipos Transporte	Otros Equipos & Herramientas	
Saldo al inicio	235,512,084.20	12,057,007.51	11,824,014.83	3,535,314.79	3,229,944.64	16,133,362.40	34,829,626.23	4,234,576.00	321,355,930.60
Adquisiciones		5,343.67	523,429.45	116,431.22	22,288.22	80,805.41	370,870.57		1,119,168.54
Salidas								(497.25)	(497.25)
Depreciación	(383,154.15)	(125,406.45)	(1,121,386.60)	(58,268.12)	(99,379.18)	(367,564.57)	(1,037,407.03)	(82,692.15)	(3,275,258.25)
Saldo Final	235,128,930.05	11,936,944.73	11,226,057.68	3,593,477.89	3,152,853.68	15,846,603.24	34,163,089.77	4,151,386.60	319,199,343.64

[Handwritten signature]

Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil
 División Contabilidad
 Notas Explicativa a los Estados Financieros
 Al 31 de Octubre del 2019
 7/11/2019 4:06 p. m.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

12.- Medición del valor razonable

La cuenta de bienes intangible consiste en paquetes y programas de computación que utiliza el INABIE para sus operaciones.

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. Para la amortización de esta categoría de bienes se aplica el mismo método de línea recta. Al 31 de octubre del 2019, esta cuenta presenta un balance en bienes intangibles detallados de la siguiente manera: balance inicial en libros de RD\$1,414,500.17[^]Adquisición de licencias RD\$114,829.21[^] La amortización del período es de RD\$242,049.40[^] para un balance final en libros de RD\$1,287,279.98[^] totalmente amortizados.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

12.- Activos Intangibles

Al cierre de las operaciones del período octubre del 2019, el INABIE, tiene un balance en activos intangibles neto, según el siguiente detalle

<u>Costos:</u>	<u>Activos Intangibles</u>	<u>Activos Intangibles</u>	<u>Octubre 2019</u>
Saldo al inicio	1,414,500.17/	1,414,500.17/	<u>Total</u>
Adquisiciones	114,829.21/	114,829.21/	<u>Activos Intangibles</u>
Amortización	(242,049.40)/	(242,049.40)/	1,414,500.17/
Saldo Final			114,829.21/
Activos Intangibles	1,287,279.98/	1,287,279.98/	(242,049.40)/

[Handwritten signature]

Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil
División Contabilidad
Notas Explicativa a los Estados Financieros
Al 31 Octubre del 2019
7/11/2019 4:09 p. m. P.M.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

13.- Activos no Corrientes

Estos están conformados por la cuenta construcciones y mejoras en procesos, ya que el INABIE está en el proceso de mejora y adecuación de su edificio sede, donde serán trasladadas sus oficinas. El cual dicho monto le será agregado al costo del mismo. Correspondiendo esto al pago de la primera cubicación. Al 31 de octubre del 2019, el balance de este rubro es el siguiente:

Descripción

Octubre 2019

Construcciones y Mejoras en Procesos

23,028,976.50 ✓



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

14.- Pasivos corrientes

Los pasivos corrientes están compuestos por las cuentas por pagar a los suplidores del programa de alimentación escolar (PAE), así como útiles y/o uniformes escolares, y otras cuentas. Estos compromisos adquiridos están conformados básicamente por facturas correspondientes a los bienes y servicios generados por los suplidores de los diferentes programas.

INABIE, reconoce sus pasivos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independientemente del momento en que se realiza el pago.

Los pasivos son dados de baja cuando los compromisos son saldados. A continuación un detalle de estos.

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Cuentas por pagar proveedores Alimentación Escolar	2,763,499,294.10✓
Cuentas por pagar proveedores Utería Escolar	158,395,627.56✓
Otras Cuentas por pagar	<u>42,663,397.43✓</u>
	<u>2,964,558,319.09✓</u>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

15.- Deducciones y Retenciones Impositivas por Pagar

Estan conformadas por las retenciones por pagar al colector de impuestos internos, tesorería de la seguridad social por las retenciones a empleados y otras deducciones y retenciones.

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Retenciones pagos Proveedor del Estado	349,669,729.41/
Retenciones ITBIS en Compras	<u>1,207,428,359.24/</u>
	<u>1,557,098,088.65/</u>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Patrimonio

La partida de patrimonio está conformada por el rubro del capital conformado por el resultado positivo (ahorros) / negativo (desahorro) y por el resultado acumulado de periodos anteriores.

16.- Resultado positivo (ahorros) / negativo (desahorro)

Al cierre del ejercicio del 31 de octubre del 2019; el balance de este, es el siguiente:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Resultado del Ejercicio positivo (ahorros) / negativo (desahorro)	176,967,118.96/
	<u>176,967,118.96/</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

17.- Resultado Acumulado

Al cierre del periodo presentado, la cuenta resultado acumulado presenta el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Resultado Acumulado Enero 2019	(6,511,140,063.07)
Resultado Acumulado Febrero 2019	(1,934,839,590.73)
Resultado Acumulado Marzo 2019	1,404,654,163.97
Resultado Acumulado Abril 2019	1,546,113,364.62
Resultado Acumulado Mayo 2019	3,333,979,743.42
Resultado Acumulado Junio 2019	(2,151,787,573.38)
Resultado Acumulado Julio 2019	1,754,487,768.56
Resultado Acumulado Agosto 2019	1,665,739,563.29
Resultado Acumulado Septiembre 2019	56,558,146.59
Resultado Acumulado Octubre 2019	<u>(294,286,469.15)</u>
	<u>(1,130,520,945.88)</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Estado de Rendimiento Financiero

Ingresos Corrientes

Los ingresos del INABIE son presupuestarios y se reciben de acuerdo a la Ley Orgánica de Presupuesto para el sector público, y corresponden a la asignación presupuestal recibida para la operatividad de la institución y estos son reconocidos por el método de lo percibido, es decir cuando los aportes presupuestarios son recibidos.

18.- Asignación Presupuestal

La Asignación presupuestal para el INABIE para el período presentado es según el siguiente detalle, para el pago de los diferentes compromisos adquiridos de acuerdo a su clasificación de objeto del gasto como estipula la ley de presupuesto.

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Asignación Presupuestal Cta. TN - F.G. 0100	91,339,380.62✓
Asignación Presupuestal Cta. TN - BIPAP – 5010	<u>517,951,958.92</u> ✓
	<u>609,291,339.54</u> ✓



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Gastos Corrientes

La ley 423-06 es la ley orgánica de presupuesto de los organismos públicos, está comprendido por el detalle de los ingresos y gastos, el cual figuran por separado y en sus montos íntegros, sin compensaciones entre sí.

Los gastos son registrados por objeto, con la finalidad de identificar los bienes y servicios adquiridos por la institución, con el propósito de permitir un control contable de los mismos, identificando el tipo de bien o servicio para cumplir los programas del presupuesto.

Para cada una de las clasificaciones de ingresos y gastos que se mencionan en la Ley, el INABIE utiliza las sub-clasificaciones y desglose que se estimen convenientes y la nomenclatura de imputación de todas las clasificaciones y sub-clasificaciones que se estimen necesarias para el registro y presentación de sus operaciones.

Los gastos aquí presentados están en forma homogénea a los gastos programados en el presupuesto de acuerdo a la naturaleza de los servicios y de los bienes de consumo requeridos para la presentación de los servicios públicos donde cada componente destaca los aspectos concretos del presupuesto asignado, suministrando información que atiende a necesidades diferentes pero relacionadas.

Los gastos realizados por INABIE, están clasificados de acuerdo a la ley y estos se consolidan de acuerdo a las partidas de estos gastos están representados a

continuación:



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Remuneraciones y Contribuciones

19- Sueldos, Salarios y Beneficios a Empleados

Al 31 de octubre del 2019, el balance de los gastos de remuneraciones y contribuciones, correspondientes a sueldos, salarios y beneficios a empleados es según el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Sueldos Fijos	29,664,478.40✓
Sueldos Personal Contratados y/o Igualados	4,858,991.69✓
Suplencias	90,000.00✓
Prima de Transporte	513,000.00✓
Compensación por Resultado	234,652.40✓
Proporción de Vacaciones No Disfrutadas	48,454.08✓
Contribuciones al Seguro de Salud	2,413,934.96✓
Contribuciones al Seguro de Pensiones	2,449,720.66✓
Contribuciones al Seguro de Riesgo Laboral	333,825.54✓
Contribución al Plan de Retiro Complementario	<u>39,945.62✓</u>
	<u>40,647,003.35✓</u>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

20.- Subvenciones y Otros pagos por Transferencias

Al 31 de octubre del 2019, el balance de las subvenciones y otros pagos por transferencia conformado por las ctas: Ayudas y donaciones ocasionales a hogares y personas, becas nacionales, transferencias corrientes ocasionales a asociaciones s/f de lucro y transferencias corrientes a juntas de centros educativos. El en período presentado la cuenta transferencias corrientes a juntas de centros Educativos por un valor de RD\$65,234,709.60/ y recibió imputaciones por concepto de transferencias realizadas por los centros educativos por un menor valor del gasto por un monto de RD\$5,462,099.04/ para tener un balance de RD\$59,772,610.56./El detalle de este rubro es el siguiente.

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Ayudas y Donaciones Ocasionales a Hogares y Personas	879,769.25/
Becas Nacionales	1,316,910.24/
Transferencias Corrientes a Juntas de Centros Educativos	<u>59,772,610.56/</u>
	<u>61,969,290.05/</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

21.- Suministros y Materiales para consumo

Al cierre del periodo presentado los gastos concernientes a materiales y suministros incurridos en la institución para el desarrollo de sus actividades es según el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Alimentos y Bebidas para Personas	1,539,645.12✓
Alimentación Escolar PAE Urbano	993,031.36✓
Alimentación Escolar PAE-Rural	1,131,162.52✓
Alimentación Escolar PAE-FRONTERIZO	4,230,422.11✓
Alimentación Escolar PAE Jornada Extendida	1,616,609.44✓
Productos Forestales	21,965.00✓
Prendas y Accesorios de Vestir	12,449.35✓
Calzados	8,293.10✓
Gasolina	488,094.00✓
Gasoil	2,043,900.96✓
Gas GLP	2,600.00✓
Aceites y Grasas	360.02✓
Pinturas, Lacas, Barnices, Diluyentes y Absorbentes para Pinturas	200.00✓
Otros Productos Químicos y Conexos	200.00✓



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Artículos de Plásticos	8,614.00✓
Estructuras Metálicas Acabada	13,910.90✓
Útiles de Escritorio, Oficina e Informática	52,337.75✓
Útiles Escolares y de Enseñanzas	58,115.00✓
Útiles Menores Médicos Quirúrgicos	8,850.00✓
Productos Eléctricos Afines	12,350.00✓
Productos y Útiles Varios N.I.P.	21,594.18✓
Bonos Para Útiles Diversos	9,100,000.00✓
Pérdidas en Operaciones Cambiarias y Otros Ajustes al Resultado	497.25✓
	<u>21,365,202.06✓</u>

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

22.- Gastos de Depreciación y Amortización

Al cierre del período presentado el balance correspondiente al gasto de depreciación y amortización es según detalle

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Depreciación Propiedad, Planta y Equipos	3,275,258.25✓
Amortizaciones	<u>242,049.40</u> ✓
	<u>3,517,307.65</u> ✓

23.- Comisiones & Gastos Bancarios

Al 31 de octubre del 2019, los gastos financieros corresponden a las comisiones del 0.5 y por manejo de cuentas que posee el INABIE en el banco de reservas.

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Comisiones y gastos bancarios	<u>12,464.32</u> ✓
	<u>12,464.32</u> ✓



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

24.- Otros Gastos Institucionales

Al 31 de octubre del 2019, el rubro otros gastos, correspondiente a los pagos por contrataciones de servicios es según el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2019</u>
Teléfono Local	457,130.56✓
Servicios de Internet y Cable	1,638,427.44✓
Energía Eléctrica	292,420.54✓
Agua	17,316.00✓
Fumigación	85,408.40✓
Recolección de Residuos Sólidos	22,961.00✓
Publicidad y Propaganda	218,779.08✓
Impresión y Encuadernación	509,937.00✓
Viáticos Dentro del País	2,579,515.25✓
Pasajes y Gastos de Transporte	1,094,450.00✓
Fletes	1,180.00✓
Peaje	12,896.00✓
Alquileres y Rentas de Edificios y Locales	4,149,514.78✓
Alquileres de Equipo de Transp. Tracción y Elevación	93,864.00✓



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Alquileres de Terrenos	27,000.00/
Otros Alquileres	69,307.30/
Seguros Complementarios a Personas	253,435.88/
Servicios Especiales de Mantenimiento y Reparación	369,227.31/
Obras Menores en Edificaciones	6,500.00/
Mantenimiento y Reparación de Muebles y Equipos de Oficina	7,000.00/
Mantenimiento y Reparación de Equipo para Computación	135,346.00/
Mantto y Reparación de Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	3,215.00/
Servicios de Mantenimiento, Reparación, Desmonte e Instalación	380,766.08/
Servicios Jurídicos	335,562.01/
Servicios de Capacitación	1,527,576.80/
Otros Servicios Técnicos Profesionales	3,921,856.21/
Servicios de Alimentación	1,859,535.10/
Servicios Alimentación Escolar PAE-URBANO	89,155,097.72/
Servicios Alimentación Escolar PAE-RURAL	14,610,095.10/
Servicios Alimentación Escolar PAE-FRONTERIZO	4,760,011.53/
Servicios Alimentación Escolar PAE-JEE	<u>176,217,621.06/</u>
	<u>304,812,953.15/</u>

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Certificación de Estados Financieros

Los suscritos cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del Balance General y el Estado de Resultados, para el período terminado a la fecha del 31 de octubre del 2019.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas son las siguientes:

Existencia: los activos y pasivos de INABIE, existen en la fecha del registro de las transacciones registradas en la realización del periodo.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos en los estados financieros.

Derechos y Obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos por parte de la institución.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Con posterioridad a la fecha de corte de estos estados financieros existe la posibilidad de haber registrado hechos económicos que produzcan cambios importantes en la estructura de estos, debido al proceso de validación del sistema operativo y financiero de la institución.