



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC.:4-015061-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
PRELIMINARES
OCTUBRE
2020**

Ave. 27 de Febrero No. 559, Manganagua, Santo Domingo, D.N
Tel.: (809) 732-2756
Ext. No. 4575
División de Contabilidad



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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 2020, 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, el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Flujo de Efectivo, 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.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Nota: 1.- Entidad Económica

Am
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.

R.E.O.
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 ave. 27 de febrero No. 559, manganagua, Santo Domingo, D.N.

[Signature]

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Al 31 de Octubre del 2020, los principales directores y encargados del Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil son los siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>Posición</u>
Cecilio Antonio Rodríguez Montas	Director General
José Alejandro Ceballos Paulino	Jefe Gabinete Dirección Ejecutiva
Rafael Encarnación Quezada	Subdirector Encargado Administrativo y Financiero
Nereida Antonia De León Sánchez	Subdirectora Alimentación y Nutrición
Freddy Rainier Torres Arias	Encargado Planificación y Desarrollo
Jeniffer Colette Mckenzie Marte	Encargada del Depto. de Compras & Contrataciones
Branlis Roberto Quezada Lebrón	Encargado Financiero
Felicia Padilla Sánchez	Encargada Interina División Contabilidad
Andrés Montero Ferreras	Encargado Departamento Jurídico
Glenys Margarita Canelo	Encargada Gestión Humana
Jesús Alcántara	Encargado Tecnología de la Información
Faustino Bonilla Medina	Encargado de Libre Acceso a la Información

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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 2020 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 11, del 2020 por las firmas autorizadas.

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 consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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 re realiza el contrato.

Inventarios

Los inventarios estan 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)**.

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 consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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 consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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 período 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.

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 2020.

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 consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Notas a los Estados Financieros Preliminares:

Al 31 de Octubre del 2020

(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 2020, el efectivo disponible en cuentas bancarias y el fondo de caja chica respectivamente según el siguiente detalle:

Descripción	Octubre 2020
Fondos Rotatorios Gastos Varios	100,000.00✓
Fondo Reponible Institucional	28,110.10✓
Sub-Cuenta - INABIE (TN) (F.G-0100) (0100001270)	462,241,813.89✓
Sub-Cuenta - INABIE (TN) (F.G-0814) (0814001016)	458,267,773.94✓
Sub-Cuenta - INABIE (TN) (F.G-6025) (6025001019)	557,175,368.10✓
Operativa Banco de Reservas (167-001135-3)	62,009,480.75✓
Pagos Electrónicos Banco de Reservas (840-000035-6)	13,692,003.00✓
Anticipo Institucional (314-000176-4)	227,337.07✓
	<u>1,553,741,886.85✓</u>

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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., El análisis de los anticipos a proveedores directos nacionales reposan en la carpeta electrónica \\be102010\contabilidad_compartida\$\2020\BALANCE ANTICIPOS A PROVEEDORES DIRECTOS NACIONALES AL 31-10-2020.xlsx, según el mismo el balance de dicha cuenta es el siguiente:

Descripción	Octubre 2020
Anticipos a Proveedores Directos Nacionales	3,182,982.15✓
Anticipos a Proveedores PAE-URBANO	18,505,029.92✓
Anticipos a Proveedores PAE-RURAL	4,408,840.97✓
Anticipos a Proveedores PAE-FRONTERIZO	1,597,048.92✓
Anticipos a Proveedores PAE-JEE	88,775,888.22✓
Anticipos a Proveedores de Prendas y Accesorios de Vestir	31,449,574.48✓
Anticipos a Proveedores de Calzados	309,091.56✓
Anticipos a Proveedores Útiles Escolares	<u>35,126,581.32</u> ✓
	<u>183,355,037.54</u> ✓

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

9.- Inventarios

La existencia de bienes de consumo en almacén 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 en almacén es según el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Prendas y Accesorios de Vestir	177,831,846.86✓
Calzados	136,100,493.00✓
Útiles Escolares	26,125,697.65✓
Materiales de Oficina	11,119,783.91✓
Útiles de Cocina	<u>10,245,214.87✓</u>
	<u>361,423,036.29✓</u>

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

10.- Gastos Pagados por Adelantado

Al 31 de octubre del 2020, el balance a la fecha de los gastos pagados por adelantado, amortizado el período; siendo este el balance neto a la fecha según el siguiente detalle:

OK

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Gastos Pgdos x Adel. Serv. Informática y Sistemas Computarizados	1,246,295.37✓
	<u>1,246,295.37</u> ✓

11.- Activos Diferidos a Corto Plazo

Al 31 de octubre del 2020, la cuenta de activos diferidos a corto plazo está compuesta por la cuenta de Depósitos y Fianzas, el balance de esta es según el siguiente detalle:

R.E.D.

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Depósitos y Fianzas	2,528,161.13✓
	<u>2,528,161.13</u> ✓

[Handwritten signature]



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

12.- Medición del valor razonable

Al 31 de octubre del 2020, el INABIE presenta un balance en propiedad planta y equipo detallado de la siguiente manera: balance inicial en libros \$318,482,891.68. Las adquisiciones del período fueron de RD\$1,441,346.71; salidas o de bajas de activos es de RD\$2,102.06 y la depreciación del período es de RD\$3,553,981.38; para un balance final en libros de RD\$316,368,154.95; totalmente depreciados.

Chm

P.E.Q.

[Handwritten signature]



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Consolidación de la Seguridad Alimentaria"

12.- Propiedad, Planta y Equipo Neto

Al cierre de las operaciones de del período presentado, el INABIE, tiene un balance de propiedad planta y equipo neto, es según el siguiente detalle:

Costos:	Equipo de				Equipos e			Maquinaria	Otros Equipos & Herramientas	Tracción & Elevación	Propiedad	Planta & Equipos Netos
	Muebles de Oficina & Estantería	Tecnología de Información & Comunicación	Electrodomésticos, & Otros Mobiliarios & Equipos (N.I.P.)	Mobiliarios & Equipos Educativos	Instrumental Científico & de Laboratorio	Vehículos & Equipos Transporte	Total					
Edificio no Residencial	230,914,234.40	20,670,197.87	9,372,494.57	3,093,180.34	2,288,730.72	19,471,004.43	28,979,737.85	3,693,311.50	318,482,891.68			
Adquisiciones	726,349.80	18,555.84	21,278.37	239,552.02	434,018.71	1,591.97			1,441,346.71			
Salidas	(2,102.06)								(2,102.06)			
Depreciación	(383,154.15)	(204,728.41)	(1,143,336.91)	(55,683.82)	(97,824.99)	(520,832.58)	(1,062,492.00)	(85,928.52)	(3,553,981.38)			
Saldo Final	230,531,080.25	20,463,367.40	8,955,507.46	3,056,052.36	2,212,184.10	19,189,723.87	28,351,264.56	3,608,974.95	316,368,154.95			

Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil
 División Contabilidad
 Notas Explicativa a los Estados Financieros
 Al 31 de Octubre del 2020
 16/11/2020 11:39 a. m.

[Handwritten signatures and initials]
 K.G.R.
 A.M.



13.- 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 2020, esta cuenta presenta un balance en bienes intangibles detallados de la siguiente manera: balance inicial en libros de **RD\$3,479,655.51**. Las adquisiciones de bienes intangibles del período es de **RD\$452,198.90**; la amortización del período es de **RD\$831,041.34**; para un balance final en libros de **RD\$3,100,843.07**; totalmente amortizados.

Amo
R.E.Q.
A,
[Signature]



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Consolidación de la Seguridad Alimentaria"

13.- Activos Intangibles

Al cierre de las operaciones del período octubre del 2020, el INABIE, tiene un balance en activos intangibles neto, según el siguiente detalle:

	<u>Programa de Informática</u>	<u>Licencias Informáticas e Intelectuales</u>	<u>Octubre 2020</u>
<u>Costos:</u>			<u>Total</u>
Saldo al inicio	221,197.79 ✓	3,258,487.72 ✓	<u>Activos Intangibles</u> 3,479,685.51 ✓
Adquisiciones	109,227.79 ✓	342,971.11 ✓	452,198.90 ✓
Salidas			
Amortización	(110,745.35) ✓	(720,295.99) ✓	(831,041.34) ✓
Saldo Final	<u>219,680.23 ✓</u>	<u>2,881,162.84 ✓</u>	<u>3,100,843.07 ✓</u>
Activos Intangibles			

Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil
División Contabilidad
Notas Explicativa a los Estados Financieros
Al 31 de Octubre del 2020
16/11/2020 11:43 a. m.



[Handwritten signatures and initials]
R.E.P.
am



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

14.- Activos no Corrientes

Estos están conformados por la cuenta construcciones y mejoras en procesos, durante el período febrero – Julio, el INABIE está en el proceso de mejora y adecuación de su edificio sede, ubicado en la Ave. 27 de febrero; donde serán trasladadas sus oficinas. El cual dicho monto le será agregado al costo del mismo. Correspondiendo esto al pago de la primera cubicación y segunda cubicación; cierre final de la segunda etapa de la remodelación del parqueo piso I y II, III, IV, V y VI de la torre oficinas INABIE según contrato 469/2018, de la adenda III. Al 31 de octubre del 2020, el balance de este rubro es el siguiente:

Am
Am
Am
Am

REQ,



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la Consolidación de la Seguridad Alimentaria"

14.- Activos no corrientes

Al cierre de las operaciones del período octubre del 2020, el INABIE, tiene un balance en libros en procesos, según el siguiente

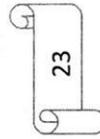
detalle:

<u>Costos:</u>	<u>Construcciones/Rehabilitación Mejoras en Procesos</u>	<u>Total Construcciones/Rehabilitación & Mejoras en Procesos</u>
Saldo al inicio	19,773,759.62✓	19,773,759.62✓
Adquisiciones		
Saldo Final		
Obras en Procesos	<u>19,773,759.62✓</u>	<u>19,773,759.62✓</u>

[Firma]

Instituto Nacional de Bienestar Estudiantil
División Contabilidad
Notas Explicativa a los Estados Financieros
Al 31 de Octubre del 2020
12/11/2020 5:11 p. m. P.M.

R. E. P.
[Firma]



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

15.- 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. Dicho análisis se encuentra en la carpeta electrónica contabilidad_ compartida \$ (\be102010) (s:)\CONTABILIDAD\CUENTAS POR PAGAR PAE\REPORTES DEUDA PARA CONTRALORIA\REPORTES CONTRALORIA 2020\OCTUBRE 2020.

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

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Cuentas por pagar proveedores Alimentación Escolar	1,383,427,204.26✓
Cuentas por pagar proveedores Utilería Escolar	1,533,719.16✓
Otras Cuentas por pagar	8,637,446.25✓
	<u>1,393,598,369.67✓</u>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
 INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

16.- 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. Al cierre del ejercicio presentado el balance de esta es según detalle:

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Retención a empleados Impuestos s/Renta	<u>2,265,014.40</u> ✓
	<u>2,265,014.40</u> ✓

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "R.E.P." and other illegible marks.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Patrimonio

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

17.- Ajuste al Patrimonio

Esta rubro está conformado por las cuentas ajuste al patrimonio por disponibilidades y la cuenta resultados de ejercicios anteriores. Al 31 de octubre del 2020, la cuenta ajuste al patrimonio recibió registros por concepto de un menor valor de gastos correspondiente a los reintegro de los depósitos de las juntas de centros del período 2019.

Descripción

Octubre 2020

Ajuste Al patrimonio por Disponibilidades

15,587,584.68✓

15,587,584.68✓

CAMO
R.E.Q.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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

Al cierre del ejercicio del 31 de octubre del 2020; el balance de este, es el siguiente:

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Resultado del Ejercicio positivo (ahorros) / negativo (desahorro)	1,515,105,770.89/
	<u>1,515,105,770.89/</u>

19.- Resultado Acumulado

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

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Resultado Acumulado octubre 2020	(485,019,594.82)✓
	<u>(485,019,594.82)✓</u>

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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.

20.- 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. Al 31 de octubre del 2020, el balance de este es el siguiente:

Descripción

Octubre 2020

Asignación Presupuestal Cta. TN – 2020 F.G. 0100

1,872,072,914.69✓

1,872,072,914.69✓

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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 consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Remuneraciones y Contribuciones

21- Sueldos, Salarios y Beneficios a Empleados

Al 31 de octubre del 2020, el balance de los gastos de remuneraciones y contribuciones, correspondientes a sueldos, salarios y beneficios a empleados es según el siguiente detalle:

Descripción	Octubre 2020
Sueldos Fijos	30,872,322.91✓
Sueldos Fijos Personal en Trámite de Pensión	411,919.76✓
Sueldos Fijos a Docentes	1,896,688.90✓
Personal Igualado	953,060.00✓
Personal en Período Probatorio	50,000.00✓
Personal de Carácter Temporal	229,286.67✓
Personal de Carácter Temporal en Cargos de Carrera	355,000.00✓
Pago de Horas Extraordinarias	53,066.44✓
Prima de Transporte	291,000.00✓
Compensación por Servicios de Seguridad	234,652.40✓

CKM
REIP

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Contribuciones al Seguro de Salud	2,270,369.92✓
Contribuciones al Seguro de Pensiones	2,307,335.41✓
Contribuciones al Seguro de Riesgo Laboral	314,565.52✓
Contribución al Plan de Retiro Complementario	<u>37,933.77</u> ✓
	<u>40,277,201.70</u> ✓

CMO
M
R.E.P.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

22.- Subvenciones y Otros pagos por Transferencias

Las subvenciones y otros pagos por transferencias están conformados por las cuentas transferencias al sector privado, becas nacionales y transferencias corrientes al a otras instituciones públicas. En el período del 09/10/2020 al 12/10/2020 se registraron los reintegros de menor valor del gasto por un monto de **RD\$475,642.85**, por las devoluciones en proporciones no consumidas de los centros educativos que cocinan correspondiente a los períodos mayo y junio, y un reverso por valor de **RD\$40.20** para un balance de **RD\$(475,602.65)**, los comprobantes que sustentan dichos reintegros reposan en las carpetas electrónicas tesorería\$(\\be102010) (Z)LIBRO DE BANCO CUENTAS INTERNAS y en las carpeta electrónica liquidaciones \$(\\be102010) (W:) IX ENERO – OCTUBRE 2020. Al 31 de octubre del 2020, el detalle de este rubro es el siguiente.

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Ayudas y Donaciones Ocasionales a Hogares y Personas	24,251.96✓
Transferencias Corrientes Juntas de Centros Educativos	(475,602.65)✓
	<u>(451,350.69)✓</u>

Handwritten signature and initials: R.E.Q.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

23.- 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 2020</u>
Alimentos y Bebidas para Personas	45,567.67✓
Alimentación Escolar PAE-URBANO	964,668.53✓
Alimentación Escolar PAE-RURAL	1,504,574.45✓
Alimentación Escolar PAE Jornada Extendida	459,197.00✓
Productos Forestales	14,025.00✓
Acabados Textiles	400.00✓
Prendas y Accesorios de Vestir	13,115.11✓
Calzados	17,310.00✓
Papel de Escritorio	562,293.60✓
Producto de Papel y Cartón	829,690.68✓
Gasolina	150,000.00✓
Gasoil	53,956.85✓
Gas GLP	1,200.00✓

Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'R.E.Q.' and other illegible marks.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Descripción	Octubre 2020
Aceites y Grasas	3,461.00✓
Pinturas, Lacas, Barnices, Diluyentes y Absorbentes para Pinturas	15,783.47✓
Productos Medicinales para Uso Humano	180,902.09✓
Artículos de Plásticos	1,178,814.00✓
Estructuras Metálicas Acabadas	3,124.62✓
Herramientas Menores	65.00✓
Accesorios de Metal	16,514.00✓
Otros Productos Metálicos	810.00✓
Material de Limpieza	385,264.16✓
Útiles de Escritorio, Oficina e Informática	1,017,305.87✓
Útiles Escolares y de Enseñanzas	1,906,813.35✓
Útiles Menores Médicos Quirúrgicos	111,944.39✓
Útiles de Cocina y Comedor	22,573.01✓
Productos Eléctricos y Afines	24,865.87✓
Productos y Útiles Varios N. I. P	11,894.56✓
Pérdidas en Operaciones Cambiarias y Otros Ajustes al Resultado	<u>2,102.06</u> ✓
	<u>9,498,236.34</u> ✓

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

24.- 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 2020</u>
Depreciación Propiedad, Planta y Equipos	3,553,981.38✓
Amortizaciones	831,041.34✓
	<u>4,385,022.72✓</u>

25.- Comisiones & Gastos Bancarios

Al 31 de octubre del 2020, 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 2020</u>
Comisiones y gastos bancarios	4,444.18✓
	<u>4,444.18✓</u>

R.E.D.
R.E.R.
O.R.M.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

26.- Otros Gastos Institucionales

Al 31 de octubre del 2020, el rubro otros gastos, correspondiente a los pagos por contrataciones de servicios es según el siguiente detalle:

Descripción	Octubre 2020
Teléfono Local	916,601.24✓
Servicios de Internet y Cable	1,886,363.01✓
Energía Eléctrica	738,042.20✓
Agua	8,658.00✓
Recolección de Residuos Sólidos	11,440.00✓
Publicidad y Propaganda	63,416.67✓
Impresión, Encuadernación y Rotulación	2,596.00✓
Viáticos Dentro del País	200,650.00✓
Pasajes & Gastos de Transporte	279,136.34✓
Peaje	2,500.00✓
Alquileres y Rentas de Edificios y Locales	2,750,055.90✓
Seguros Complementarios a Personas	53,433.60✓
Otros Seguros	311,573.83✓

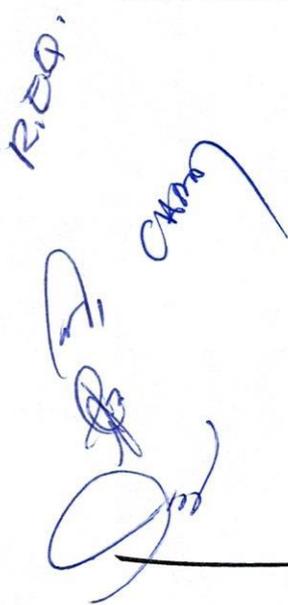
INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Mantenimiento y Reparación de Equipos de Transporte, Tracción	112,341.60✓
Servicios de Mantto., Reparación, Desmonte e Instalación	10,500.00✓
Servicios de Alimentación	353,168.06✓
Servicios Alimentación Escolar PAE-URBANO	25,864,411.90✓
Servicios Alimentación Escolar PAE-RURAL	24,641,529.27✓
Servicios Alimentación Escolar PAE-FRONTERIZO	8,446,900.50✓
Servicios Alimentación Escolar PAE-JEE	236,524,751.43✓
Servicios Jurídicos	63,720.00✓
Otros Servicios Técnicos Profesionales	11,800.00✓
	<u>303,253,589.55✓</u>

R.E.P.
OK



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

Estado Flujo de Efectivo

27.- Flujo de Efectivo Neto de las Actividades de Operación

Al 31 de octubre del 2020, el efectivo neto de las actividades de operación está conformado por las ctas: cobros de subvenciones, transferencias y otras asignaciones, pagos a los trabajadores o en beneficios de ellos, pagos por contribuciones a la seguridad social, pagos a proveedores y otros pagos. El detalle del mismo es el siguiente.

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Cobros de Subvenciones, Transferencias y Otras Asignaciones	1,872,072,914.69✓
Pagos a los Trabajadores o en Beneficios de Ellos	(35,346,997.08)✓
Pagos por Contribuciones a la seguridad Social	(4,930,204.62)✓
Pagos a Proveedores	(310,812,485.37)✓
Otros Pagos	<u>(3,114,197.94)✓</u>
	<u>1,517,869,029.68✓</u>

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

28.- Flujos de Efectivo Netos por las Actividades de Inversión

Al 31 de octubre del 2020, el efectivo neto de las actividades de inversión está conformado por las ctas: pagos por adquisición de propiedad planta y equipos y por el pago de intangibles y otros activos. El detalle del mismo es el siguiente.

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Pago por Adquisición de propiedad, Planta & Equipos	(95,286.91)✓
Pago por Adquisición de Intangibles & Otros Activos a Largo Plazo	(0.00)✓
	<u>(95,286.91)✓</u>

29.- Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período

Al 31 de octubre del 2020, el efectivo y el efectivo al final del período es el siguiente detalle:

Descripción	<u>Octubre 2020</u>
Incremento/ (Disminución) neta en efectivo & Equiv. al Efectivo	85,105,409.53✓
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del Período	<u>1,468,636,477.32</u> ✓
	<u>1,553,741,886.85</u>✓

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de la consolidación de la Seguridad Alimentaria"

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 2020.

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.