



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

&

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

JUNIO 2018

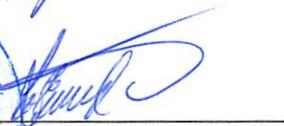
Activos	2018
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota 7)	667,244,369.89
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Nota 8)	267,219,786.33
Inventarios (Nota 9)	261,484,916.32
Pagos Anticipados (Nota 10)	<u>2,029,219.67</u>
Total Activos Corrientes	1,197,978,292.21
Activos no Corrientes	
Propiedad, Planta y Equipos Neto (Nota 11)	315,161,064.59
Activos Intangibles (Nota 12)	<u>348,678.50</u>
Total Activos no Corrientes	315,509,743.09
Total Activos	<u>1,513,488,035.30</u>
Pasivos	
Pasivos corrientes	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 13)	4,488,336,726.62
Retenciones y Acumulaciones por Pagar	<u>1,552,408,728.44</u>
Total Pasivos Corrientes	6,040,745,455.06
Activos Netos / Patrimonio (Notas 14 y 15)	
Capital	
Resultado Positivos (Ahorros) / Negativo (Desahorro)	504,526,233.55
Resultado Acumulado	<u>(5,031,783,653.31)</u>
Total Activos Netos / Patrimonio	<u>(4,527,257,419.76)</u>
Total Pasivos y Activos Netos / Patrimonio	<u>1,513,488,035.30</u>

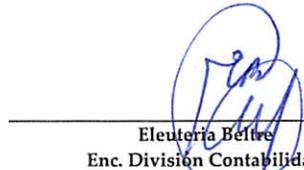

 Rene Arturo Jaquez Gil
 Director General



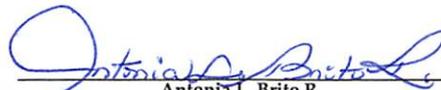

 Isabel Morel Morel
 Director Administrativo Financiero




 Elena A. Ovalle
 Encargada Financiera


 Eleuteria Beltré
 Enc. División Contabilidad




 Antonia L. Brito R.
 Contador Div. Contabilidad

Ingresos

Transferencias y Donaciones (Nota 16)
Total Ingresos

2,184,099,321.27
2,184,099,321.27

Gastos (Notas 17, 18, 19, 20 y 21)

Sueldos, Salarios y Beneficios a Empleados
 Subvenciones y Otros Pagos por Transferencias
 Suministros y Material para Consumo
 Gastos de Depreciación y Amortización
 Gastos Financieros
Total Gastos

34,362,950.75
 6,878,727.55
 1,635,569,670.62
 2,752,774.41
 8,964.39
1,679,573,087.72

Resultado del Período (Ahorro / Desahorro)

504,526,233.55


 Rene Arturo Jaquez Gil
 Director General



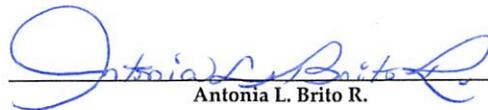

 Isabel Morel Morel
 Director Administrativo Financ




 Elena A. Ovalle
 Encargada Financiera



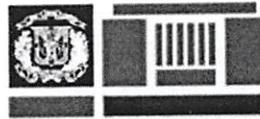

 Eleuteria Beltré
 Enc. Div. Contabilidad


 Antonia L. Brito R.
 Contador Div. Contabilidad





MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

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 periodo Junio 2018, 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, el Estado de cambios Activo Netos/ Patrimonio y el Estado de Flujos 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 periodo contable.

INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

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 la Ley General de Educación 66-97.

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.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Al 30 de junio del 2018, 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
Nelson Osvaldo De Los Santos	Sub-director (A) Planificación y Desarrollo
Johnny José Pujols Adames	Sub-director (A) Compras y Contrataciones
Isabel Morel Morel	Director Adm. Financiero
Sergio Pantaleón Disla	Encargado Departamento Jurídico
Elena Ovalle Chavez	Encargada Financiera
Eleuteria Beltre	Encargada División Contabilidad
Maria Del Carmen Gómez	Encargada Tecnología
Evelyn Grullon Rodríguez	Encargada Gestión Humana



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Nota: 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 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 2018 y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.

La emisión y aprobación final de los Estados Financieros fue autorizada por el Director Ejecutivo en fecha Julio 11 del 2018.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Nota: 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.

Nota: 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.

Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de Políticas Contables que tienen el efecto más importante sobre los montos reconocidos en el Estado de Rendimiento Financiero se describe en la Nota referente a gastos generales y administrativos (alquileres): se determina si un acuerdo contiene un arrendamiento y su clasificación.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Supuestos e Incertidumbre en las estimaciones

La información sobre los supuestos e incertidumbres de estimaciones que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en período terminado al 30 de junio del 2018, se incluye en la nota 15 Compromisos y contingencias: reconocimiento y medición de contingencias; supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

Medición de los valores razonables

El INABIE cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables y tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable, incluyendo los valores razonables de Nivel 3.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Superintendencia utiliza, siempre que sea posible, datos de mercados observables. Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se base en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

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



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

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 puede clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El 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.

Nota: 4.- Uso de estimados y juicios

Las siguientes notas incluyen información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

Nota 11 Propiedad, Planta y Equipo Neto y depreciación

Nota 18 Clasificación contable y valores razonables de los instrumentos financieros



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Nota: 5.- Base de medición

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

Nota: 6.- Resumen de las políticas contables significativas

Las políticas contables descritas más adelante han sido aplicadas consistentemente durante los períodos presentados en estos estados financieros.

Nota: 6.1.-

El INABIE clasifica sus activos financieros no derivados en la categoría de cuentas y partidas por cobrar.

Igualmente clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de las cuentas por pagar.

Activos y pasivos financieros no derivados – reconocimiento y baja en cuentas

El INABIE reconoce inicialmente las cuentas y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Todos los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de la transacción.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

El INABIE da de baja en cuentas un activo financiero, cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Superintendencia se reconoce como un activo o pasivo separado.

El INABIE da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando los flujos contractuales de la obligación son descargados o cancelados, o bien hayan expirado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en los estados de situación financiera cuando la Superintendencia cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

6.2. 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



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

6.3.- Propiedad, planta y equipos

Reconocimiento y medición

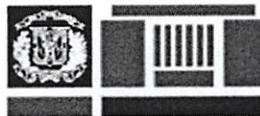
Las partidas de propiedad, planta y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, a excepción de los terrenos y edificios, los cuales están contabilizados a su valor de mercado basado en tasaciones realizadas por un experto externo.

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

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

Resumen de las políticas contables significativas

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 Fomento a las Exportaciones"

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 propiedad, planta 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 propiedad, planta y equipos se deprecian desde la fecha en que estén instalados y listos para su uso.

El estimado de vidas útiles de propiedad, planta y equipos, es como sigue:

La depreciación anual es el resultado de la acumulación de las depreciaciones por periodo de un mismo año.

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

	Vida Útil (Años)	% Depreciación
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%



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

6.4.- 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.

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.

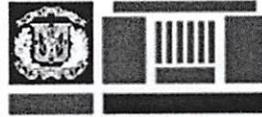
El método de amortización, la vida útil y el valor residual son revisados mensualmente, si existe evidencia de algún cambio y se ajustan, si es necesario.

6.5.- 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



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Beneficios a corto plazo

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

6.6.- 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 2018.

6.7.- 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. 11-91, 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.



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Notas a los Estados Financieros Preliminares:

Al 30 de Junio del 2018

(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 y la cuenta Única del Tesoro. Al 30 de junio del 2018, el efectivo disponible en cuentas bancarias respectivamente según el siguiente detalle:

	<u>Junio 2018</u>
Sub-Cuenta Única (CUT) - INABIE (TN)	632,971,046.11
Operativa Banco de Reservas	30,842,017.24 ✓
Pagos Electrónicos Banco de Reservas	1,335,869.60 ✓
Anticipo Institucional	965,436.94 ✓
Fondo Rotatorio Viáticos y Pasajes	1,000,000.00 ✓
Fondo Reponible Institucional	<u>130,000.00</u> ✓
	<u>667,244,369.89</u> ✓



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

8.- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo lo conforman las cuentas 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, y cuentas por cobrar al MINERD. Al 30 de junio del 2018 el balance de dicha cuenta es: según el detalle siguiente:

	<u>Junio 2018</u>
Anticipos a Proveedores	264,245,079.64 ✓
Cuentas por cobrar al MINERD	<u>2,974,706.69</u> ✓
	<u>267,219,786.33</u> ✓



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

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**.

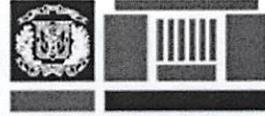
El cual incluye el monto de las erogaciones efectuadas para la compra y todos los gastos incurridos para situarlos en el lugar de destino. Al cierre del ejercicio el balance de los bienes de consumo de inventarios es según el siguiente detalle:

	<u>Junio 2018</u>
Utilería Escolar	252,022,105.57
Materiales de Oficina	4,908,859.63
Útiles de Cocina	<u>4,553,951.12</u>
	<u>261,484,916.32</u>

10.- Pagos Anticipados

Al 30 de junio del 2018 un resumen de los gastos pagados por anticipados es según el siguiente detalle:

	<u>Junio 2018</u>
Depósitos y Fianzas en garantía	1,237,177.30
Otros Gastos Pagados por Adelantado	<u>792,042.37</u>
	<u>2,029,219.67</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

11.- Propiedad, Planta y Equipo Neto

2018	Edificio	Muebles de Oficina y Estanteria	Equipos de Cómputos	Otros Mobiliarios y Equipos	Vehículos Equipos Transp Elevación y Tracc.	Maquinaria y Otros Equipos	<u>Total</u> <u>Propiedad</u> <u>Planta y Equipos Netos</u>
Saldo al inicio	<u>241,642,550.60</u>	<u>8,266,579.70</u>	<u>13,542,676.13</u>	<u>24,415,803.08</u>	<u>24,449,321.17</u>	<u>5,482,079.11</u>	<u>315,161,064.59</u>
Saldo Final	<u>241,642,550.60</u>	<u>8,266,579.70</u>	<u>13,542,676.13</u>	<u>24,415,803.08</u>	<u>24,449,321.17</u>	<u>5,482,079.11</u>	<u>317,799,009.79</u>
Depreciación	383,154.15	85,800.59	909,043.10	450,533.26	727,540.17	81,873.93	2,637,945.20
Saldo Final Propiedad Planta y Equipos	<u>241,259,396.45</u>	<u>8,180,779.11</u>	<u>12,633,633.03</u>	<u>23,965,269.82</u>	<u>23,721,781.00</u>	<u>5,400,205.18</u>	<u>315,161,064.59</u>

Medición del valor razonable

El edificio está presentado a su valor de adquisición, menos la depreciación a la fecha, este fue adquirido en el 2015, mediante tasaciones por peritos tasadores independiente.

Al 30 de junio del 2018 el INABIE mantiene en uso activos totalmente depreciados por un monto de RD\$ 315,161,064.59



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

12.- Activos Intangible

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.

<u>Costo</u>	<u>Junio 2018</u>
Licencias y Programas de Computación	463,507.71
Amortización	<u>(114,829.21)</u>
	<u>348,678.50</u>

JMM

mas

[Signature]

[Signature]

[Signature]



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Pasivos

13.- Pasivos corrientes

Los pasivos corrientes están compuestos por las cuentas por pagar a contratistas y suplidores de los programas de alimentación escolar (PAE), así como útiles y/o uniformes escolares, y las retenciones a proveedores.

Las deducciones y/o retenciones por pagar corresponden en su mayoría a partidas retenidas a suplidores del Programa de Alimentación Escolar (PAE) por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) e Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS), según lo estipulado por las leyes tributarias vigentes en la República Dominicana, es importante señalar que estas partidas en algunos casos son estimadas.

Además, están las cuentas por pagar compuestas básicamente por facturas correspondientes al PAE por concepto de raciones alimenticias suplidas a los centros educativos, así como las facturas por concepto de utilería escolar (uniformes, zapatos, medias y mochilas) y de otras cuentas por compras diversas, en una menor proporción, siendo estas un estimado de las misma, detalladas a continuación.

	<u>Junio 2018</u>
Cuentas por Pagar Proveedores Alimentación Escolar	4,402,455,072.24 ✓
Cuentas por Pagar Proveedores Utilería Escolar	44,307,194.58 ✓
Otras Cuentas por Pagar	41,574,459.80 ✓
ITBIS por Pagar y Retenciones 5% por Pagar	1,552,408,728.44 ✓
	<u>6,040,745,455.06</u> ✓



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Activos Netos / Patrimonio

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

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

Al cierre del ejercicio 30 de junio del 2018 el balance de este es el siguiente:

Junio 2018

Resultado positivo (ahorros) / negativo (desahorro) 504,526,233.55

15.- Resultado Acumulado

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

Resultado Acumulado 2013	(553,972,378.38)
Resultado Acumulado 2014	(1,058,177,049.27)
Resultado Acumulado 2015	(1,084,066,391.67)
Resultado acumulado 2016	(1,019,634,225.66)
Resultado Acumulado 2017	(1,030,962,638.13)
Resultado acumulado 2018 (Enero – Junio)	<u>(284,970,970.20)</u>
	<u>(5,031,783,653.31)</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

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.

16.- 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 ley de presupuesto.

Junio 2018

Asignacion Presupuestal recibida CUT-INABIE

2,184,099,321.27



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

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 Fomento a las Exportaciones"

17- Sueldos, Salarios y Beneficios a Empleados

Al 30 de junio del 2018 el balance de los gastos de remuneraciones y contribuciones, correspondientes a sueldos, salarios y beneficios a empleados es según el siguiente detalle:

	<u>Junio 2018</u>
Sueldos Fijos	28,727,077.68
Sueldos Personal Contratados y/o Igualados	540,300.00
Compensación Gastos Alimenticios	151,200.00
Compensación por Servicios de Seguridad	214,652.40
Compensación por Resultado	310,238.60
Contribuciones al Seguro de Salud	2,033,720.78
Contribuciones al Seguro de Pensiones	2,118,604.27
Contribuciones al Seguro de Riesgo Laboral	<u>267,157.02</u>
	<u>34,362,950.75</u> *



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

18.- Contrataciones de Servicios

Al 30 de junio del 2018 los gastos corrientes correspondiente al rubro de contrataciones de servicios por concepto de subvenciones y otros pagos por transferencias es según detallamos a continuación:

	<u>Junio 2018</u>
Servicio Teléfono Local	791,122.64
Servicio de Internet y Cable	639,090.38
Energía Eléctrica	405,199.26
Agua	14,016.00
Recolección de Residuos Sólidos	11,295.00
Publicidad y Propaganda	25,000.00
Impresión y Encuadernación	3,528.20
Viáticos Dentro del País	1,093,700.00
Pasajes	747,550.00
Fletes	179,489.08
Peaje	13,926.00
Alquileres y Rentas de Edificios y Locales	964,222.00
Otros Alquileres	231,357.64
Seguros de Personas	244,034.10
Mantenimiento y Reparación de Obras Civiles en Instalaciones	125,898.38
Mantenimiento y Reparación de Equipos de Transporte, Tracción	24,436.82
Servicios de Mantenimiento, Reparación, Desmonte e Instalación	159,152.50
Servicios Jurídicos	48,000.00
Servicios de Capacitación	220,750.00
Otros Servicios Técnicos Profesionales	786,959.55
Ayudas y Donaciones Ocasionales a Hogares y Personas	75,000.00
Transferencias Corrientes Ocasionales a Asociaciones S/Fines de Lucro	<u>75,000.00</u>
	<u>6,878,727.55</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

Adquisición de Bienes y Servicios

19.- Materiales y Suministros

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:

	<u>Junio 2018</u>
Alimentos y Bebidas para Personas	1,778,976.84
Alimentación Escolar PAE-UM	293,410,334.39
Alimentación Escolar PAE REAL	18,593,399.47
Alimentación Escolar PAE-Fronterizo	23,363,953.08
Alimentación Escolar PAE-Jornada Extendida	1,295,792,493.36
Productos Forestales	12,005.00
Productos de Artes Gráficas	12,177.60
Especies Timbradas y Valores	14,718.00
Gasolina	911,605.75
Gasoil	458,451.49
Gas GLP	1,400.00
Aceites y Grasas	4,250.18
Útiles de Escritorio, Oficina e Informática	9,412.00
Productos Eléctricos y Afines	7,637.79
Productos y Útiles Varios N. I. P	18,855.67
Bonos Para Útiles Diversos	<u>1,180,000.00</u>
	<u>1,635,569,670.62</u>



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

20.- Gastos de Depreciación y Amortización

Al cierre del período presentado el balance correspondiente a los gastos de depreciación y amortización es según detalle

	<u>Junio 2018</u>
Depreciación Propiedad, Planta y Equipos	2,637,945.20
Amortizaciones	<u>114,829.21</u>
	<u>2,752,774.41</u>

21.- Gastos Financieros

Al 30 de junio del 2018 los gastos financieros corresponden a las comisiones del 0.5 y por manejo de cuentas que posee el INABIE en el banco de reservas.

	<u>Junio 2018</u>
Comisiones y gastos bancarios	<u>8,964.39</u>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
INABIE
INSTITUTO NACIONAL DE
BIENESTAR ESTUDIANTIL



INSTITUTO NACIONAL DE BIENESTAR ESTUDIANTIL

RNC: 4-0150561-4

"Año de Fomento a las Exportaciones"

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 30 de junio del 2018.

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.