

Informe Financiero Anual 1987

Informe Financiero Anual 1987

△ Gómez, Santos & Asociados

4 de noviembre de 1988

A la Junta de Regentes del
Instituto Tecnológico de Santo Domingo

Hemos examinado los balances generales del Instituto Tecnológico de Santo Domingo al 31 de diciembre de 1987 y 1986, y los estados de ingresos sobre gastos y cambios en el patrimonio y de cambios en la situación financiera que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Excepto por lo que se menciona en el párrafo siguiente, nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyeron las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

No nos fue posible satisfacernos de los importes de las Cuentas por cobrar-créditos educativos por la suma de RD\$3,305,932 y RD\$2,825,169 al 31 de diciembre de 1987 y 1986 respectivamente, debido al atraso que tienen los registros auxiliares, que nos impidieron efectuar procedimientos de confirmación y no nos fue posible satisfacernos de estas cifras por medio de otros procedimientos de auditoría.

En nuestro informe de fecha 9 de julio de 1987 cubriendo los exámenes de los estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre de 1986 y 1985, emitimos una opinión excepto por los posibles efectos de haberse requerido alguno, que pudieran haberse considerado necesarios si hubiésemos obtenido los listados de cuentas por cobrar-estudiantes. Durante el año 1987 estos registros fueron depurados y actualizados; razón por la cual nuestra opinión sobre los estados financieros de 1987 difiere de la expuesta en nuestro informe anterior.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haberse considerado necesarios si hubiéramos obtenido los listados de los auxiliares de cuentas por cobrar-créditos educativos según se menciona en el segundo párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera del Instituto Tecnológico de Santo Domingo al 31 de diciembre de 1987 y 1986 y el excedente de ingresos sobre gastos y los cambios en su situación financiera por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados que fueron aplicados uniformemente.

INSTITUTO TECNOLOGICO DE SANTO DOMINGO
BALANCES GENERALES

	31 de diciembre de	
	1987	1986
ACTIVOS		
Propiedad y Equipo (Notas B, D y G):		
Terrenos	RD\$ 436,545	RD\$ 436,545
Edificios y Mejoras	484,791	428,443
Equipo	1,023,277	868,362
Biblioteca	398,288	305,774
Inversión en Proyecto BID	29,098,470	16,894,165
Efectivo restringido del Proyecto BID	—	29,177
	<u>31,441,371</u>	<u>18,962,466</u>
Menos: Depreciación acumulada	(418,149)	(318,086)
	<u>31,023,222</u>	<u>18,644,380</u>
Otros Activos:		
Créditos educativos, menos estimación para cuentas de dudoso cobro (Notas B y E)	3,034,095	2,825,169
Fianzas y Depósitos	35,730	16,756
	<u>3,069,825</u>	<u>2,841,925</u>
Activos Corrientes:		
Efectivo (Nota D)	560,859	307,003
Cuentas por cobrar estudiantes, menos estimación para cuentas de cobro dudoso de RD\$138,477 (Nota B)	158,844	378,408
Otras cuentas por cobrar	52,356	66,529
Pagos anticipados y otros	42,062	32,744
Total Activos Corrientes	<u>814,121</u>	<u>784,684</u>
	<u>RD\$ 34,907,168</u>	<u>RD\$ 22,270,989</u>
PATRIMONIO Y PASIVOS		
Patrimonio	RD\$ 7,175,667	RD\$ 6,653,297
Documentos por pagar a largo plazo (Notas C y F)	26,730,000	14,686,531
Compromisos (Nota I)		
Pasivos Corrientes:		
Documentos por pagar	—	150,000
Cuentas por pagar proveedores	101,596	95,049
Retenciones y gastos acumulados por pagar	232,357	189,705
Anticipos a cuenta de matriculación	667,548	496,407
Total Pasivos Corrientes	<u>1,001,501</u>	<u>931,161</u>
	<u>RD\$ 34,907,168</u>	<u>RD\$ 22,270,989</u>

Véanse notas a los estados financieros.

INSTITUTO TECNOLOGICO DE SANTO DOMINGO
ESTADOS DE INGRESOS SOBRE GASTOS Y CAMBIOS
EN EL PATRIMONIO

	Años que terminaron el 31 de diciembre de	
	1987	1986
Ingresos:		
Matrículas de estudiantes (Nota G)	RD\$ 3,309,940	RD\$ 3,217,505
Matrículas de estudiantes- Crédito Educativo	514,946	673,707
Subvención Estado Dominicano	714,000	708,500
Otros (Nota H)	1,025,042	692,677
	5,563,928	5,292,389
Gastos:		
Académicos	2,622,306	3,055,321
Administrativos	2,310,429	1,507,007
Investigaciones científicas	108,823	88,631
	5,041,558	4,650,959
Excedente de ingresos sobre gastos	522,370	641,430
Patrimonio al inicio del año	6,653,297	6,011,867
Patrimonio al final del año	RD\$ 7,175,667	RD\$ 6,653,297

Véanse notas a los estados financieros.

INSTITUTO TECNOLOGICO DE SANTO DOMINGO
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

	Años terminaron el 31 de diciembre de	
	1987	1986
Origen de Recursos Financieros:		
Por las operaciones		
Excedente de ingresos sobre gastos	RD\$ 522,370	RD\$ 641,430
Más: Cargos a las operaciones que no requirieron uso de capital de trabajo:		
– Depreciación	100,063	60,324
– Estimación de cuentas de dudoso cobro	51,495	126,502
Recursos provistos por las operaciones	673,928	828,256
Aumento de documentos por pagar a largo plazo	2,972,376	2,528,872
Disminución de efectivo restringido del proyecto BID	29,177	182,707
Recuperación de Créditos Educativos	218,986	36,899
	3,894,467	3,576,734
Aplicación de Recursos Financieros:		
Aumento inversiones en Proyecto BID	3,097,673	3,014,606.
Aumento en créditos educativos	514,946	673,707
Adquisición de equipos	154,915	137,797
Adquisición de material bibliográfico	92,514	37,759
Aumento edificio y mejoras	56,348	15,814
Aumento en depósitos y fianzas	18,974	529
	3,935,370	3,880,212
Disminución del Capital de Trabajo	RD\$ (40,903)	RD\$ (303,478)
Aumento (Disminución) en los Componentes del Capital de Trabajo:		
Efectivo	RD\$ 253,856	RD\$ 94,348
Valores realizables	–	(240,900)
Cuentas por cobrar-estudiantes	(219,564)	257,872
Otras cuentas por cobrar	(14,173)	26,451
Pagos anticipados y otros	9,318	(33,541)
Documentos por pagar	150,000	(150,000)
Cuentas por pagar-proveedores	(6,547)	(11,020)
Retenciones y gastos acumulados por pagar	(42,652)	21,011
Anticipo a cuenta matriculación	(171,141)	(267,699)
Disminución del Capital de Trabajo	RD\$ (40,903)	RD\$ (303,478)

Véanse notas a los estados financieros.

INSTITUTO TECNOLOGICO DE SANTO DOMINGO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 1987 Y 1986

A. NATURALEZA DE LA ENTIDAD

El Instituto Tecnológico de Santo Domingo es una entidad privada, de servicios públicos y sin fines de lucro, creada para contribuir a la transformación social del país, mediante la educación superior, el desarrollo de la cultura, la investigación y la divulgación de la ciencia y la tecnología.

B. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Reconocimiento de Ingresos

La Institución registra sus ingresos de acuerdo con el método de lo devengado mediante el cual se registran los ingresos y gastos en el momento en que éstos se realizan independientemente de cuándo los mismos sean cobrados o pagados en efectivo.

La propiedad y equipo se registra al costo de adquisición o de construcción, con excepción de los edificios y equipos construidos y adquiridos en relación con el Proyecto de Expansión Académica, que serán revaluados después de concluido el Proyecto en función de las variaciones de la tasa de cambio de la deuda en dólares que se describe en la nota F. La depreciación se calcula en base al método de línea recta. La vida útil estimada de los edificios es de 50 años y la de los mobiliarios y equipos oscila entre 5 y 20 años.

El material bibliográfico comprado se registra al costo de adquisición mientras que el recibido en donación se registra en base al avalúo técnico efectuado por los bibliotecarios.

La estimación para cuentas de dudoso cobro créditos educativos se calcula en base a un diez por ciento (10%) de los créditos educativos otorgados anualmente. Dicha estimación se incrementa con cargo a las operaciones del período en que se conceden los créditos.

La estimación para cuentas de dudoso cobro estudiantes se incrementa en base a un diez por ciento (10%) aplicado al balance de las cuentas por cobrar estudiantes al final de cada año.

Las prestaciones laborales requeridas por las leyes dominicanas para los empleados cesanteados se registran como gasto en el momento que se efectúa el pago, debido a que la Institución no registra provisión por ese concepto.

C. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Todas las transacciones en moneda extranjera fueron convertidas a la moneda de curso legal que es el peso dominicano (RD\$) a la tasa de cambio vigente en el mercado libre de divisas a la fecha de las transacciones respectivas a partir del 23 de enero de 1986 de acuerdo con la Décimosegunda Resolución de la Junta Monetaria de la República Dominicana.

Los saldos en moneda extranjera al cierre del período fueron ajustados a la tasa de cambio vigente al 31 de diciembre de 1987 de RD\$4.95 = US\$1.

D. INVERSION EN PROYECTO BID

Esta partida corresponde a la inversión efectuada por la Institución en el Proyecto de Consolidación y Expansión Académica, el cual tenía un costo original de RD\$1,800,000 que serán aportados por el INTEC como fondo de contrapartida local y US\$5,400,000 financiados mediante el préstamo No. 681/SF-DR concertado con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La partida de Inversión en este Proyecto BID incluye lo siguiente:

	1987	1986
1. Inversiones con fondos de contrapartida.	RD\$ 2,368,470	RD\$ 2,243,173
2. Inversiones con fondos del préstamo BID:		
Obras y construcciones	9,883,516	5,762,476
Adquisición de equipos, mobiliario y materiales	12,227,283	6,244,165
Costos concurrentes	3,715,283	2,167,318
Gastos financieros	903,919	477,033
	<u>26,730,000</u>	<u>14,650,992</u>
	RD\$ <u>29,098,470</u>	RD\$ <u>16,894,165</u>

Al 31 de diciembre de 1987 el Proyecto había sido concluido y el préstamo No. 681/SF-DR por US\$5,400,000 se había desembolsado por completo, representando un total de RD\$26,730,000 al tipo de cambio vigente a esa fecha. Para el año 1988 se efectuará la transferencia a las cuentas de activos correspondientes.

E. CREDITOS EDUCATIVOS

	1987	1986
Esta partida incluye lo siguiente:		
Créditos educativos otorgados	RD\$ 3,770,922	RD\$ 3,510,502
Menos: Estimación para cuentas de dudoso cobro	<u>(736,828)</u>	<u>(685,333)</u>
	RD\$ <u>3,034,094</u>	RD\$ <u>2,825,169</u>

F. DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Esta partida incluye lo siguiente:

	1987	1986
--	------	------

Préstamo No. 681/SF-DR con el Banco Interamericano de Desarrollo, ascendente a US\$5,400,000, de fecha 19 de julio de 1982 totalmente desembolsados al 31 de diciembre de 1987. El mismo fue concertado para financiar el Proyecto de Consolidación y Expansión Académica de la Institución. Devenga un interés del 1% anual desde la fecha de los respectivos desembolsos, hasta el 6 de abril de 1992, y el 2% anual desde esa fecha en adelante, más una comisión de crédito del 0.5% anual a partir del 3 de marzo de 1983.

Este préstamo está garantizado por el Estado Dominicano y deberá ser amortizado a más tardar el 24 de mayo del año 2022 mediante sesenta (60) cuotas semestrales consecutivas y en lo posible iguales, con vencimiento los días 24 de mayo y 24 de noviembre de cada año a partir del 24 de noviembre de 1992.

Saldo desembolsado al 31 de diciembre.	RD\$ 26,730,000	RD\$ 14,686,531
--	-----------------	-----------------

G. MATRICULAS DE ESTUDIANTES

Esta partida incluye lo siguiente:

	1987	1986
Matrícula de Licenciatura	RD\$ 2,595,409	RD\$ 2,565,983
Matrícula Postgrado y Maestría	497,237	562,542
Matrícula Programas Técnicos	30,007	27,647
Matrícula Educación Permanente	187,287	61,333
	<u>RD\$ 3,309,940</u>	<u>RD\$ 3,217,505</u>

H. OTROS INGRESOS

Esta partida incluye lo siguiente:

	1987	1986
Inscripciones y admisiones	RD\$ 81,551	RD\$ 126,625
Publicaciones educativas	37,983	35,080
Laboratorio	79,155	64,145
Donaciones en efectivo	35,259	7,352
Multas y recargos	190,960	83,848
Otros Ingresos	600,134	375,627
	<u>RD\$ 1,025,042</u>	<u>RD\$ 692,677</u>

I. COMPROMISOS

Existen compromisos concertados con el Banco Popular Dominicano mediante la apertura de una carta de crédito local a favor de LEASINGCORP para la adquisición de computadores personales relacionados con el "Programa de Adquisición Microcomputadores" para profesores, funcionarios y empleados del INTEC, los cuales son financiados por LEASINGCORP y avalados por la Institución.