



# Dirección General de Contabilidad Gubernamental

Dirección de Análisis de la Información Financiera  
División Consolidación Sector Empresarial

Empresas Públicas No Financieras  
Estados Financieros Consolidados  
Al 30 de junio 2020

Noviembre de 2020  
Santo Domingo, R. D.

## Contenido

1. Resumen Ejecutivo .....	1
2. Presentación .....	2
2. Limitaciones levantadas durante el proceso de análisis: .....	3
3. Objetivo .....	4
4. Metodología.....	4
5. Conformación:.....	5
6. Estado de Situación Financiera Consolidado .....	6
8. Estado de Rendimiento Financiero Consolidado .....	7
9. Notas a los Estados Financieros Consolidados.....	8
Nota 1: Entidad Económica.....	8
Nota 2: Base de presentación .....	8
Nota 3: Moneda Funcional y de Presentación .....	8
Nota 4: Uso de estimados y Juicios .....	8
Nota 5: Base de Medición .....	9
Nota 6: Resumen de Políticas Contables Significativas .....	9
Nota 7: Efectivo y Equivalente de Efectivo .....	13
7.1 Disponibilidades en Poder de las Entidades.....	13
Nota 8: Inversiones a Corto Plazo .....	13
Nota 9: Porción Corriente de Cuentas por Cobrar .....	14
Nota 10: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo .....	14
Nota 12: Pagos Anticipados.....	15
Nota 13: Otros Activos Corrientes .....	15
Nota 14: Documentos y Cuentas por Cobrar a Largo Plazo .....	15
Nota 23: Retenciones y Acumulaciones Por Pagar a Corto Plazo .....	19
Nota 24: Provisiones a Corto Plazo .....	20
Nota 25: Beneficios y Pensiones a Empleados por Pagar:.....	20
Nota 26: Otros Pasivos Corrientes (Fondos de Terceros a Pagar) .....	20
Nota 27: Cuentas por Pagar a Largo Plazo .....	20
Nota 28: Préstamos a Largo Plazo.....	21
Nota 29: Provisiones a Largo Plazo.....	21
Nota 30: Otros Pasivos No Corriente .....	21
Nota 31: Activos Netos / Patrimonio:.....	22

Nota 32: Ingresos por transacciones con contraprestación (Ingresos no Tributarios).....	22
Nota 33. Transferencias y Donaciones.....	23
Nota 34: Recargos Multas y otros Ingresos.....	23
Nota 35: Costos de Operación.....	23
Nota 36: Sueldos, Salarios y Beneficios a Empleados (Remuneraciones).....	24
Nota 40: Otros Gastos.....	26
Nota 40.1: Otros Gastos.....	26
Nota 41: Gastos Financieros.....	26

## 1. Resumen Ejecutivo

El presente documento expone los Estados Financieros Integrados de 14 Empresas Públicas No Financieras, que remitieron sus informaciones financieras a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) en atención a la Norma de corte semestral, enero – junio 2020. El propósito de dicho corte es rendir cuentas y fortalecer el principio de transparencia que rige las finanzas públicas dominicana, en cumplimiento con la demanda de la ciudadanía y del proceso continuo de reforma y modernización estatal. Estas catorce (14) Empresas representan el 58.33% del universo existente a la fecha que es de veinte cuatro (24).

Se presentan 3 de los 4 principales estados financieros requeridos por las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público (NICSP): Estado de Situación Financiera, de Rendimiento Financiero, Cambio en el Patrimonio y las Notas explicativas, parte integral de estos. El de Flujos de Efectivo no pudo realizarse, en virtud de que las informaciones que exponen los Estados Individuales, tienen significativas diferencias con el resto. Asimismo, se presentan anexos que acompañan el desglose de los datos, a fin de visualizar las transacciones recíprocas identificadas entre las Empresas y contrapartidas no pudieron ser eliminadas para la consolidación, dado la existencia de tres obstáculos: 1. No reconocidas las operaciones por las instituciones contrapartidas; 2. No cumplieron con la relación de equivalencia en los montos, y 3. No remitieron sus estados financieros.

A la fecha, los Activos integrados de las Empresas PNF sumaron RD\$147,789,708,054, de los cuales, un 20.14%, equivalente a RD\$111,426,174,124 corresponde a Activos Corrientes y 70.86% (RD\$270,919,885,286) a Activos no Corrientes, siendo la partida más significativa de todos, los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, con el 56.08% del total de activos. De Contrapartida, los Pasivos ascendieron a RD\$147,789,708,054, compuestos en un 58.837% (RD\$86,937,660,990) por pasivos corrientes y en un 41.17% (RD\$60,852,047,064) por No Corrientes, y los Activos Netos muestran un monto de RD\$234,556,351,356.

Finalmente, los Ingresos totalizaron RD\$23,291,496,252, siendo los ingresos por transacción con contraprestación la más significativa con el 81.08%, mientras las Transacciones sin Contraprestación (Transferencias) equivalen al el 13.88%, y resto lo contempla la cuenta de Recargos, multas y otros ingresos con un monto de RD\$1,173,538,568.

Por el lado de los Gastos, la suma fue de RD\$34,973,653,511, dando un lugar a un resultado del período negativo (Déficit) de RD\$12,213,870,848., es importante resaltar que cuatro (4) EPNF mostraron costos operacionales.

## 2. Presentación

La Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG), como órgano rector del Sistema de Contabilidad del Estado dominicano, es responsable del proceso de consolidación de los estados financieros del sector público en la República Dominicana, de conformidad a lo establecido en el Art. 245, de la Constitución de la Republica y la ley No. 126-01.

La Consolidación de Estados Financieros del Sector Empresarial No Financiero, es conformada por las informaciones contables de las diferentes entidades que lo constituyen, presentando los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, como si se tratara de una sola entidad, de manera que permita el fortalecimiento de las finanzas públicas y la toma de decisiones.

En función de las clasificaciones de las empresas públicas no financieras, se denominan unidades económicas y jurídicamente organizadas, prestan o producen bienes y servicios no financieros para su venta en el mercado, las mismas son propiedad o están bajo control del Gobierno.

La consolidación de Estados Financieros busca establecer la representación fiel de los hechos económicos, de la situación y rendimiento financiero, para que los mismo se muestren lo más veraz posible, ya que la consolidación no se basa únicamente en la agregación de valores, sino que requiere la delimitación de los sectores, la identificación y homogenización de cuentas, el reconocimiento de las transacciones recíprocas, los ajustes, conciliaciones y eliminaciones de los flujos y saldos que alimentan cada una de las partidas.

La Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) 22 trata sobre la revelación de información para los gobiernos que quieran presentar estados financieros consolidados del Gobierno General y sus componentes, con el fin de mejorar la transparencia y brindar una comprensión total de los activos, pasivos, costo de los servicios e ingresos generados de las actividades que desempeña el sector gubernamental, ya sea financiadas en su totalidad por el presupuesto estatal o no.

## 2. Limitaciones levantadas durante el proceso de análisis:

Es importante señalar que a la fecha faltan muchas instituciones estatales que ejecutan sus operaciones en el Sistema de Gestión de la Información Financiera (SIGEF), exceptuando las del Gobierno Central. Es importante mencionar que, en la actualidad se encuentran en fase de desarrollo algunos módulos esenciales para la contabilidad.

Por otra parte, el SIGEF no está integrado con los demás sistemas informáticos gubernamentales, tales como: el Sistema de Administración de Bienes (SIAB), el Sistema de Administración de Servidores Públicos (SASP)<sup>1</sup> y el Sistema de la Seguridad Social, aspecto que limita la oportunidad y eficacia de seguimiento a la traza contable de las operaciones relacionadas con el reconocimiento de los hechos derivados en los subsistemas, por lo que la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG), se limita a consolidar las informaciones financieras reportadas por los diferentes entes contables que conforman el Sistema de Contabilidad Pública dominicano.

Asimismo, los registros de documentos, cuentas por pagar, por cobrar, transferencias y otras cuentas sujetas a consolidación, presentan diferencias entre los entes informantes o dueños de la información, impidiendo la eliminación oportuna de operaciones recíprocas.<sup>2</sup>

Luego del análisis realizado a los Estados Financieros recibidos de las Empresas Públicas No Financieras correspondiente al 30 de junio de 2020 y colocados los balances en la matriz, fue imposible realizar el proceso de eliminación de balances recíprocos, ya que los saldos entre la receptora y la cedente no coinciden. En este sentido, con miras a mejorar las informaciones para periodos futuros, se estará realizando los seguimientos de lugar.

Según la Norma de Corte y Cierre emitida por DIGECOG, las instituciones deben presentar cuatro (4) Estados Financieros básicos, sin embargo, en este proceso de Consolidación para las Empresas Públicas No Financieras se están presentando tres: 1) Estado de Situación Financieras y 2) Estado de Rendimiento Financiero 3) Estado de Cambio en el Patrimonio, debido a que el 4) Estado de Flujo de Efectivo presenta áreas de mejoras que limitan la presentación de éste.

---

<sup>1</sup> Administrador de nómina.

<sup>2</sup> Anexos listados de operaciones recíprocas sujetas a eliminación, por niveles de gobierno.

### 3. Objetivo

Presentar los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos que componen los Estados Financieros de las Empresas Públicas No Financieras como si se tratara de una sola entidad, con la finalidad de ofrecer Información Financiera Consolidada que facilite la transparencia, rendición de cuentas y toma de decisiones.

### 4. Metodología

La metodología de consolidación utilizada fue la de integración global, línea por línea, por considerarse el total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, como si se tratara de una sola entidad.

Los Estados Financieros han sido consolidados, basados en las fases de delimitación, homogenización, conciliación, agregación y eliminaciones de balances. Así mismo, fueron utilizadas las informaciones de los Estados Financieros individuales, recibidos al 30 de junio del período fiscal 2020. A la vez se tomaron como referencias las siguientes fuentes de información:

- a) Marco Conceptual para la Consolidación de Estados Financieros.
- b) Manual de procedimientos para la Consolidación de Estados Financieros.
- c) Reporte dinámico del gasto y del Ingreso generado del SIGEF para la fecha correspondiente.
- d) Consultas de las páginas Web de las Instituciones en cuestión.
- e) Base legal Institucional.

## 5. Conformación:

El universo de las Empresas Públicas No Financieras es de veinticuatro (24) entidades. Bajo el cumplimiento de las normativas de corte al 30 de junio del 2020, solo remitieron Estados Financieros catorce (14) del total antes expuesto, reflejando con el cumplimiento un 58.33% del total de las entidades que forman parte de este nivel de gobierno, las cuales se detallan a continuación:

Cant.	Capítulo	Entidad
1	6102	Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo
2	6103	Corporación Estatal de Radio y Televisión
3	6108	Corporación de Acueducto y Alcantarillado de la Romana
4	6109	Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Puerto Plata
5	6111	Instituto de Estabilización de Precios
6	6112	Instituto Nacional de Agua Potable y Alcantarillado
7	6114	Corporación de Fomento Hotelero y Desarrollo del Turismo
8	6115	Instituto Postal Dominicano
9	6118	Lotería Nacional
10	6119	Instituto Nacional de la Vivienda
11	6120	La Cruz de Manzanillo
12	6123	Empresa de Generación Hidroeléctrica Dominicana
13	6125	Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Vega
14	6128	Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte (EDENORTE)

El equivalente al 41.66%, es decir, diez (10) de las Empresas Públicas No Financieras que incumplieron con la remisión de sus estados financieros, son las siguientes:

Cant.	Capítulo	Entidad
1	6104	Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Santiago
2	6105	Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales
3	6107	Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Moca
4	6110	Consejo Estatal de la Azúcar
5	6116	Autoridad Portuaria Dominicana
6	6121	Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Boca Chica
7	6124	Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana
8	6129	Empresa Distribuidora de Electricidad del Sur (EDESUR)
9	6130	Empresa Distribuidora de Electricidad del Este (EDEESTE)
10	6131	Refinería Dominicana de Petróleo

Empresas Públicas No Financieras  
Estado de Situación Financiera Consolidado  
Del ejercicio terminado al 30 de junio de 2020  
(Valores en RD\$)

ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y equivalente de efectivo (Notas 7)	3,134,676,414
Inversiones a corto plazo (Nota 8)	1,202,207,912
Porción corriente de cuentas por cobrar (Nota 9)	12,469,578
Cuenta por cobrar a corto plazo (Notas 10)	101,643,219,390
Inventarios (Nota 11)	1,574,312,965
Pagos anticipados (Nota 12)	3,808,362,873
Otros activos corrientes (Nota 13)	50,924,992
Total Activos Corrientes	<u>111,426,174,124</u>
Activos no Corrientes	
Documentos y cuentas por cobrar a largo plazo (Notas 14)	1,614,872,166
Inversiones a largo plazo (Nota 15)	376,052,678
Otros activos financieros (Notas 16)	527,270
Propiedad, planta y equipo neto (Nota 17)	214,429,789,164
Activos intangibles (Nota 18)	82,050,369
Otros activos no financieros (Nota 19)	54,416,593,639
Total Activos no Corrientes	<u>270,919,885,286</u>
Total Activos	<u><u>382,346,059,410</u></u>
PASIVOS	
Pasivos Corrientes	
Sobregiro bancario (Nota 20)	92,356,094
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 21)	75,271,084,078
Préstamos a corto plazo (Nota 22)	2,316,178,142
Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 23)	5,443,382,373
Provisiones a corto plazo (Nota 24)	66,416,665
Beneficios a empleados a corto plazo (Nota 25)	11,463,139
Otros pasivos corrientes (Nota 26)	3,736,780,499
Total Pasivos Corrientes	<u>86,937,660,990</u>
Pasivos no Corrientes	
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 27)	2,904,497,165
Préstamos a largo plazo (Nota 28)	397,921,076
Provisiones a largo plazo (Nota 29)	55,318,170
Otros pasivos no corrientes (Nota 30)	57,494,310,653
Total Pasivos no Corrientes	<u>60,852,047,064</u>
Total Pasivos	<u><u>147,789,708,054</u></u>
Activos Netos/Patrimonio (Notas 17 y 31)	
Capital	327,859,798,311
Reservas	38,093,237,460
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	-12,223,870,849
Resultado acumulado	-119,172,813,566
Total activos netos/patrimonio	<u>234,556,351,356</u>
Total pasivos y activos netos/patrimonio	<u><u>382,346,059,410</u></u>

Las notas se encuentran en las páginas de la 14-24, son parte integral de estos Estados Financiero

Empresas Públicas No Financieras  
Estado de Rendimiento Financiero Consolidado  
Desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de 2020  
(Valores en RD\$)

Ingresos (Notas 32, 33 y 34)	
Ingresos por Transacciones con Contraprestación	18,885,360,287
Transferencias	3,232,597,397
Recargos, Multas y Otros Ingresos	1,173,538,568
Total de Ingresos	<u>23,291,496,252</u>
Costos Operación (Nota 35)	541,713,589
Gastos (Notas 36, 37, 38, 39, 40 y 41)	
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	5,553,588,367
Subvenciones y otros pagos por transferencias	197,515,103
Suministros y materiales para consumo y Servicios	2,251,334,688
Gasto de depreciación y amortización	1,214,237,545
Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo	5,956,129
Otros gastos	18,044,080,860
Gastos financieros	7,706,940,820
Total gastos	<u>34,973,653,512</u>
Resultados positivos (ahorro) / negativo (desahorro)	<u>-12,223,870,849</u>
Resultados neto del período	<u>-12,223,870,849</u>

Las notas se encuentran en las páginas de la 25-29, son parte integral de estos Estados Financieros

Empresas Públicas No Financieras  
Estado de Cambio en el Patrimonio Neto Consolidado  
Al 30 de junio de 2020  
(Valores en RD\$)

Concepto	Capital Aportado	Cambios en Políticas Contables	Resultados Acumulados	Total Activos Netos / Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de año 2019	327,859,798,311			327,859,798,311
Reservas		38,093,237,460		38,093,237,460
Revaluación de Propiedad, planta y equipo				0
Ajuste al patrimonio				0
Resultado Acumulado			-119,172,813,566	-119,172,813,566
Resultado del período			-12,223,870,849	-12,223,870,849
Saldo al 30 de Junio 2020	<u>327,859,798,311</u>	<u>38,093,237,460</u>	<u>-131,396,684,415</u>	<u>234,556,351,356</u>

## 9. Notas a los Estados Financieros Consolidados

### Nota 1: Entidad Económica

#### Empresas Públicas No Financieras

La Ley 423-06, define las Empresas Públicas no Financieras a las unidades económicas creadas con el objeto de producir bienes y servicios no financieros para el mercado y que tienen personería jurídica y patrimonio propio.

#### Nota 2: Base de presentación

- i. Los Estados Financieros consolidados al 30 de junio de 2020, han sido preparado en cumplimiento a lo establecido en el artículo 245, de la Constitución de la República, en el artículo 2 de la Ley 126-01, su reglamento de aplicación 526-09 y en los artículos 358/361 de la Ley 176-07 del Distrito Nacional y los Municipios.
- ii. Los Estados Financieros individuales que sirvieron de base para estos Integrados expresan que utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y dictan estar de acuerdo en presentación y remisión al Manual de los Estados Financieros preparados por la DIGECOG, para otros sectores de gobiernos. Es importante resaltar que este último ha sido presentado de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

#### Nota 3: Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) moneda de curso legal en República Dominicana.

#### Nota 4: Uso de estimados y Juicios

La preparación de los Estados Financieros Consolidados es de conformidad con las normas establecidas por la DIGECOG. Requiere que la administración realice juicios, 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, reconocidas prospectivamente.

##### 4.1 Supuestos e incertidumbre en las estimaciones

La información sobre los supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material al 30 de junio de 2020, se incluyen en las notas referentes a

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

- i. Los Estados Financieros que integran el Consolidado establecen un marco de control en relación con el cálculo de los valores razonables y tienen la responsabilidad general de la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de Nivel 3.
- ii. Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, las Empresas Públicas No Financieras utilizan, siempre que sea posible, precios cotizados en un mercado dinámico.
- iii. Si el mercado para un activo o pasivo no es dinámico, la entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Con esta se busca establecer cuál sería el precio de una transacción realizada a la fecha de medición.
- iv. Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía como sigue:
  - a. Nivel 1: Precios cotizados (no-ajustados) en mercados dinámicos para activos o pasivos idénticos.
  - b. 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).
  - c. Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).
- v. 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, si es significativa para la medición total.
- vi. El Gobierno Central reconoce las transferencias entre los niveles de jerarquías del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

#### Nota 5: Base de Medición

Estos estados financieros separados dictan ser preparados sobre la base del costo histórico, excepto para las inversiones y pasivos que por su naturaleza se miden a condiciones de mercado.

#### Nota 6: Resumen de Políticas Contables Significativas

i. La presentación de los Estados Financieros Consolidados se fundamenta en las Políticas Contables descritas en las respectivas notas de los Estados Financieros separados sobre los cuales están elaborados, y las dictadas por la DIGECOG.

ii. Políticas significativas:

a. Período Contable

Las fechas y los períodos considerados de las mediciones de las transacciones y sucesos similares son las mismas para todos los miembros de la entidad económica o del agregado institucional que se están consolidando. La Ley 126-01 del 27 de julio de 2001 establece que, *el Corte Semestral para el Gobierno Central y los Organismos enumerados en el Literal (A) de estas notas, abarca desde el uno (1) de enero al treinta (30) de junio del 2020.*

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, así como las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

c. Inversiones Corrientes e Inversiones a Largo Plazo

La adquisición de Títulos Valores Negociables se registrará por su valor de costo o adquisición. Las inversiones a plazo fijo o indefinidos, no vencidos al corte semestral, se valúan por su valor nominal más los intereses devengados hasta esa fecha.

d. Cuentas por Cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, las transacciones sin contraprestación. Incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo son valuados conforme a las acreencias que tenga la entidad económica hacia terceros a favor del Estado dominicano.

#### e. Deterioro de Cuentas por Cobrar

El deterioro de las cuentas por cobrar se fundamenta en evidencias que indican que no se podrá recuperar totalmente como consecuencia de uno o más eventos que se producen después del reconocimiento inicial del activo.

#### f. Inventarios

Los Inventarios se valúan al costo de adquisición o producción en que se incurre para obtener el bien. El costo de adquisición está constituido por los montos de las erogaciones efectuadas para su compra o producción y todos los gastos incurridos para situarlo en el lugar de destino, ajustado a las condiciones de su uso o venta.

Los costos por intereses relacionados con el financiamiento de la adquisición o producción del bien no forman parte del costo del mismo. Por otra parte, las bonificaciones (descuentos) por pronto pago son consideradas al determinar el costo de estos.

#### g. Propiedad, Planta y Equipos y Depreciación

Las inversiones en Propiedad, Planta y Equipos se valúan por su costo de adquisición, de construcción o por un valor equivalente (costo corriente) cuando se reciben sin contraprestación.

- i. El costo de adquisición incluye el precio neto pagado por los bienes, más todos los gastos necesarios para colocar el bien en lugar y condiciones de uso.
- ii. Los costos de construcción incluyen los directos e indirectos, así como los de administración de la obra, incurridos y devengados durante el período efectivo de la construcción.
- iii. Los costos de mejoras, reparaciones mayores y rehabilitaciones que extienden la vida útil de los Bienes de Uso, se capitalizan en forma conjunta con el bien existente o por separado cuando ello sea aconsejable, de acuerdo a la naturaleza de la operación realizada y del bien de que se trate.

Los bienes inmuebles son contabilizados de acuerdo con la última valuación fiscal conocida, y de no resultar factible su obtención, se recurrirá a su tasación.

Los bienes adquiridos en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la adquisición.

El método de cálculo para el registro de la Depreciación es el de Línea Recta, adoptado como método general aplicable a todo el Sector Público, para su consolidación. El uso de este método representa la distribución sistemática y racional del costo total de cada partida del activo fijo tangible de PPE, durante el período de su aprovechamiento económico, aplicado a todos los bienes de uso de dominio público, con excepción de los terrenos.

#### h. Bienes Intangibles

Estas partidas de los activos no corrientes se registran por su valor de adquisición o su valor corriente cuando no existe contraprestación. También, se aplica el mismo método de línea recta para la amortización de esta categoría de bienes.

#### i. Los Pasivos

Los pasivos por concepto de deudas se contabilizan por el valor de los bienes adquiridos mediante compra, construcción y los servicios recibidos, deduciendo los descuentos comerciales obtenidos, si aplican.

Los pasivos asumidos por concepto de préstamos en efectivo por la colocación de títulos de deuda pública y por contratos de préstamos con Organismos Internacionales, Bilaterales y Multilaterales de Crédito, son registrados por el importe del valor nominal de los títulos colocados y por los tramos efectivamente desembolsados de los contratos de préstamos suscritos.

Los pasivos en moneda extranjera se valúan de acuerdo a la cotización de la moneda de que se trate, al tipo de cambio comprador a la fecha del ingreso de los fondos. Al corte semestral los montos no pagados o pendientes de pago se ajustan a la cotización de la moneda vigente a esa fecha.

#### j. Pasivos Diferidos

Los pasivos diferidos están valuados al valor nominal de los anticipos recibidos por obligaciones que deberán cumplirse en ejercicios siguientes.

#### k. Patrimonio

La partida de Patrimonio está conformada por el rubro del Patrimonio Neto, conformada por aportes del Gobierno Central, más el ahorro o desahorro acumulado proveniente de los anteriores ejercicios fiscales, así como los ajustes que impactan la cuenta.

## I. Reconocimiento de Ingresos y Gasto

Como política general se establece que los ingresos se registren por el método de lo devengado para lo cual se elaboró la norma que contiene el momento del registro del ingreso. En la práctica, estos se registran por el método de lo percibido hasta que se produzcan las condiciones que permitan su implementación, los gastos se reconocen como devengado tal como establece la norma del momento registro del gasto.

### Nota 7: Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 30 de junio de 2020, el efectivo en cuentas bancarias y caja disponible en las Empresas Públicas No Financieras presenta un balance consolidado de RD\$3,134,676,414, el cual se detalla a continuación:

Descripción	
Banco de Reservas de la República Dominicana	2,944,522,742
Otras cuentas Bancarias	164,598,121
Disponibilidades en Poder de las Entidades (Notas 7.1)	<u>25,555,551</u>
Total	<u><u>3,134,676,414</u></u>

#### 7.1 Disponibilidades en Poder de las Entidades

Al 30 de junio de 2020, el efectivo disponible en las Empresas Públicas No Financieras presenta un balance consolidado de RD\$25,555,551, el cual se detalla a continuación:

Descripción	
Caja General	8,619,890
Cajas Chicas Institucionales	<u>16,935,661</u>
Total	<u><u>25,555,551</u></u>

### Nota 8: Inversiones a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, los activos financieros consolidados ascendieron a un monto de RD\$1,202,207,912, dentro de las cuales se destacan las Inversiones en certificados financieros, tal como se muestra:

Descripción	
Banco de Reservas de la República Dominicana (certificados financieros)	1,178,404,016
Otras Entidades	<u>23,803,896</u>
Total	<u><u>1,202,207,912</u></u>

## Nota 9: Porción Corriente de Cuentas por Cobrar

La porción corriente de los documentos por cobrar del Corte Semestral 2020, asciende al monto de RD\$12,469,578, corresponde a la cartera de préstamos hipotecarios de Instituto Nacional de la Vivienda.

## Nota 10: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta representa los saldos por cobrar originados por el derecho de cobro a favor de las entidades de este nivel de Gobierno frente a terceros, ventas de bienes y servicios. Al 30 de junio de 2020, la cuenta por cobrar a corto plazo presenta un balance de RD\$101,643,219,390, según detalle:

Descripción	
Cuentas por Cobrar por Ingresos con contraprestación (Nota 10.1)	102,257,743,829
Provisión para Cuentas Incobrables	<u>(614,524,439)</u>
Total	<u><u>101,643,219,390</u></u>

## Nota 10.1: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo con Contraprestación

Al 30 de junio del periodo 2020, la Cuenta por cobrar por otros ingresos con contraprestación a corto plazo, presenta un balance de RD\$102,257,743,829, según se detalla:

Descripción	
Al Gobierno Central (Anexo 1)	327,263,932
Empresas Públicas No Financieras (Anexo 2)	303,182,447
Al Sector Privado u otros	<u>101,627,297,450</u>
Total	<u><u>102,257,743,829</u></u>

Las cuentas por cobrar a las Empresas Públicas no Financieras no pudieron ser eliminadas en el proceso de consolidación por no estar registradas en contrapartidas, sin embargo, fueron identificadas como saldos Pendientes de conciliar en el anexo 2.

## Nota 11: Inventarios

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Inventarios está compuesta por la existencia de materiales y suministro de uso interno de las empresas, presentando un balance ascendente de RD\$1,574,312,965, según se detalla:

Descripción	
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	1,555,294,241
Materiales y suministros para la producción	<u>19,018,725</u>
Total	<u><u>1,574,312,965</u></u>

## Nota 12: Pagos Anticipados

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Pagos Anticipados presenta un balance ascendente de RD\$3,808,362,873, según se detalla:

Descripción	
Fianzas y Depósitos	506,757
Otros Seguros	8,330,959
Otros Pagos Anticipados	3,799,525,157
Total	<u><u>3,808,362,873</u></u>

## Nota 13: Otros Activos Corrientes

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Otros Activos Corrientes presenta un balance ascendente de RD\$50,924,992, según se detalla:

Empresas	Otros Activos Corrientes	RD\$
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Vega	Gastos a devengar a corto plazo	1,339,417
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Vega	Otros activos corrientes	276,739
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Romana	Otras cuentas por cobrar (Antenas del Caribe)	641,979
Empresa de Generación Hidroeléctrica Dominicana	Otros activos corrientes	7,977,726
Lotería Nacional	Otros activos corrientes	40,689,130
Total		<u><u>50,924,992</u></u>

## Nota 14: Documentos y Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Documentos y Cuentas por Cobrar a Largo Plazo presenta un balance ascendente de RD\$ 1,614,872,166, según se detalla:

Descripción	
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	874,681
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 14.1)	1,613,997,485
Total	<u><u>1,614,872,166</u></u>

## Nota 14.1-Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, las Cuentas por Cobrar a Largo Plazo presenta un balance ascendente de RD\$ 1,613,997,485, proveniente de Ingresos con contraprestación al sector privado, este monto está compuesto por las siguientes instituciones:

	RD\$	%
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Romana	225,646,257	13.98
Instituto de Estabilización de Precios	20,360,589	1.26
Instituto Nacional de la Vivienda	1,277,160,342	79.13
Lotería Nacional	90,830,297	5.63
Total	<u>1,613,997,485</u>	<u>100.00</u>

## Nota 15: Inversiones a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Inversiones a Largo Plazo presenta un balance ascendente de RD\$376,052,678, según se detalla:

Descripción	
Inversiones Financieras de INAPA	
Certificados Impositivo Serie E y Banco de los Trabajadores	113,000
Acciones en AFP y Tenedora Banreservas	15,908,000
Total Inversiones Financieras de INAPA	<u>16,021,000</u>
Otras Inversiones Financieras a Largo Plazo (La Cruz de Manzanillo)	360,031,678
Total	<u>376,052,678</u>

## Nota 16: Otros Activos Financieros (Fianzas y Depósitos a Largo Plazo)

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Otros Activos Financieros correspondiente a Fianzas y Depósitos presenta un balance ascendente de RD\$527,270, del Instituto Nacional de la Vivienda.

## Nota 17: Propiedad, Planta y Equipo Neto (Bienes de Uso Neto)

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo Neto asciende a un valor de RD\$214,429,789,164, según se detalla:

Descripción	
Acueductos	17,911,602,518
Alcantarillados	5,147,751,536
Terrenos	10,703,271,000
Edificios	64,784,500,117
Construcciones y Mejoras	104,564,882,680
Equipos, mobiliario de oficina y alojamiento	1,315,670,670
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	24,000
Equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio	23,465,669
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,372,010,178
Maquinarias y equipos especializados	44,293,635,196
Equipos de defensa, seguridad y orden público	413,343
Otros propiedad, planta y equipo Neto	2,533,893,590
Subtotal	<u>252,651,120,497</u>
Menos: Depreciación Acumulada	<u>(38,221,331,332)</u>
Total	<u>214,429,789,164</u>

## Nota 18: Activos Intangibles Neto

Al 30 de junio del período fiscal 2020, el balance de la cuenta de Activos Intangibles Neto asciende a un valor de RD\$82,050,369, según se detalla:

Descripción	
Paquetes y Programas de Computación	142,381,638
Estudios y Proyectos	24,908,846
Otros Activos Intangibles	34,759,704
Subtotal	<u>202,050,189</u>
Menos: Amortización de Bienes Intangibles	-119,999,820
Total	<u><u>82,050,369</u></u>

## Nota 19: Otros Activos no Financieros

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Otros Activos no Financieros asciende a un valor de RD\$54,416,593,639, según se detalla:

Descripción	
Depósitos, Alquileres y Otras Fianzas	729,147
Programa de Computación	79,642,709
Activos Diferidos	823,432,613
Construcciones en Proceso	36,209,284,470
Inversiones en AFP, CAASD	3,102,000
Viviendas terminadas	397,387,777
Activos Fijos en Tránsito	16,885,698,405
Otros Activos no Financieros	17,316,518
Total	<u><u>54,416,593,639</u></u>

Las Cuentas expuestas en esta nota fueron tomadas de forma íntegra de los Estados Financieros individuales, remitidos de las Empresas Públicas no Financiera.

## Nota 20: Sobregiros Bancarios

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Sobregiros Bancarios del Banco de Reservas, asciende a un valor de RD\$ 92,356,094, correspondiente a las instituciones siguientes:

Descripción	
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo	32,719,821
Instituto Nacional de la Vivienda	34,042,561
Instituto Postal Dominicano	19,963,285
La Cruz de Manzanillo	3,731,186
Lotería Nacional	1,899,241
Total	<u><u>92,356,094</u></u>

## Nota 21: Cuentas Por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Cuentas Por Pagar a Corto Plazo asciende a un valor de RD\$ 75,271,084,078, según se detalla:

Descripción	
Al Gobierno Central (Nota 21.1)	3,697,460
A Instituciones Descentralizadas y Autónomas (Nota 21.2)	2,411,627
A Ayuntamientos y Juntas Municipales (Nota 21.3)	1,919,867
A Empresas Públicas no Financieras (Nota 21.4)	4,452,007,968
Al Sector Privado u Otros	70,811,047,155
<b>Total</b>	<b><u>75,271,084,078</u></b>

Nota 21.1: Cuentas Por Pagar a Corto Plazo al Gobierno Central

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Cuentas Por Pagar al Gobierno Central a Corto Plazo asciende a un valor de RD\$3,697,460, según se detalla:

Descripción	
Dirección General de Comedores Económicos	457,500
Instituto Nacional de Administración Pública (INAP)	63,200
Instituto Cartográfico Militar	200,000
Ministerio de Industria y Comercio	95,000
Oficina de Tecnología de la Información	1,450,000
Procuraduría General de la República	1,431,760
<b>Total</b>	<b><u>3,697,460</u></b>

Nota 21.2: Cuentas Por Pagar a Corto Plazo a las Instituciones Descentralizadas y Autónomas

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Cuentas Por Pagar a las Instituciones Descentralizadas y Autónomas a Corto Plazo asciende a un valor de RD\$2,411,627, según se detalla:

Descripción	
Dirección General de Aduanas	521,420
Instituto Nacional de la Uva (INUVA)	1,501,200
Hospital Marcelino Velez	39,007
Fondo Especial para el Desarrollo Agropecuario (FEDA)	350,000
<b>Total</b>	<b><u>2,411,627</u></b>

Nota 21.3: Cuentas Por Pagar a Corto Plazo a los Ayuntamientos y Juntas Municipales

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Cuentas Por Pagar a los Ayuntamientos y Juntas Municipales a Corto Plazo asciende a un valor de RD\$1,919,867, según se detalla:

Descripción	
Ayuntamiento del Distrito Nacional	1,537,452
Ayuntamiento Municipio Santiago	281,670
Ayuntamiento de Puerto Plata	3,600
Ayuntamiento de la Romana	1,000
Ayuntamiento Santo Domingo Este	56,145
Ayuntamiento Santo Domingo Oeste	40,000
<b>Total</b>	<b><u>1,919,867</u></b>

## Nota 21.4: Cuentas Por Pagar a Corto Plazo a las Empresas Públicas no Financieras

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Cuentas Por Pagar a las Empresas Públicas no Financieras a Corto Plazo asciende a un valor de RD\$4,452,007,968, según se detalla:

Descripción	
Instituto Nacional de Agua Potable y Alcantarillado (INAPA)	689,382
Instituto Nacional de la Vivienda (INAVI)	28,200
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo	3,121,249
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santiago	11,448
Corporación Estatal de Radio y Televisión	378,218
Empresa Distribuidora de Electricidad del Este (EDEESTE)	122,589,650
Empresa Distribuidora de Electricidad del Sur (EDESUR)	2,306,185,274
Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte (EDENORTE)	1,522,460
Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)	2,012,853,661
Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana (ETED)	4,628,425
Total	<u><u>4,452,007,968</u></u>

\*Las Cuentas por Pagar a las Empresas Públicas no Financieras no pudieron ser eliminadas en el proceso de consolidación por no estar registradas en contrapartidas, y en algunos casos, dichas instituciones no remitieron sus Estados Financieros.

## Nota 22: Préstamo Por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Préstamo Por Pagar a Corto Plazo asciende a un valor de RD\$2,316,178,142, según se detalla:

Banco de Reservas de la República Dominicana	28,127,267
Al Sector Privado u otros	2,288,050,875
Total	<u><u>2,316,178,142</u></u>

## Nota 23: Retenciones y Acumulaciones Por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Retenciones y Acumulaciones Por Pagar a Corto Plazo asciende a un valor de RD\$5,443,382,373, según se detalla:

Descripción	
Retenciones de Seguridad Social	504,880,607
Otras retenciones	4,938,501,766
Total	<u><u>5,443,382,373</u></u>

## Nota 24: Provisiones a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, las Provisiones a Corto Plazo ascendieron a RD\$66,416,665, correspondiente a prestaciones laborales, regalías y seguros del Instituto Nacional de la Vivienda.

## Nota 25: Beneficios y Pensiones a Empleados por Pagar:

Al 30 de junio de 2020, el balance de la cuenta de Beneficios y Pensiones a Empleados por Pagar corresponde a remuneraciones a empleados pendiente del Instituto Postal Dominicano con un importe a la fecha de RD\$11,463,139.

## Nota 26: Otros Pasivos Corrientes (Fondos de Terceros a Pagar)

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Otros Pasivos Corrientes presenta un balance RD\$3,736,780,499, corresponde a las instituciones siguientes:

Descripción	
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Romana	2,257,768
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Vega	2,646,918
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Puerto Plata	8,168,110
Empresa de Electricidad del Norte	3,148,572,022
Instituto de Estabilización de Precios	358,137,265
Instituto Nacional de Agua Potable y Alcantarillado	1,925,023
Instituto Postal Dominicano	215,073,393
Total	<u><u>3,736,780,499</u></u>

## Nota 27: Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, esta cuenta refleja un balance de RD\$2,904,497,165, según detalle:

Descripción	
Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo	1,288,098
Proveedores a Pagar al Sector Privado Interno a Largo Plazo	783,372,984
Otras Cuentas por pagar a Largo*	2,119,836,083
Total	<u><u>2,904,497,165</u></u>

\*Este monto corresponde a Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Vega, por concepto de asignaciones presupuestarias para obras de capital y cuentas por pagar al INAPA, por subvención inicial según los Estados Financieros de la Empresa.

## Nota 28: Préstamos a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Préstamos a Largo Plazo presenta un balance RD\$397,921,076, según se detalla:

Descripción	
Banco de Reservas de la República Dominicana	380,436,919
Préstamos del Sector Privado Interno a Pagar	7,227,490
Subtotal	<u>387,664,410</u>
Préstamos del Sector Público	
Al Gobierno Central (Presidencia de la República)	500,000
A Empresas Públicas Financieras (Banco Agrícola de la República Dominicana)	9,756,667
Subtotal	<u>10,256,667</u>
Total	<u><u>397,921,076</u></u>

## Nota 29: Provisiones a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Provisiones a Largo Plazo presenta un balance RD\$55,318,170, correspondiente a Fianzas de Usuarios de la empresa Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo.

## Nota 30: Otros Pasivos No Corriente

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Otros Pasivos No Corriente presenta un balance RD\$57,494,310,653, según se detalla:

Descripción		
Empresa de Electricidad del Norte (EDENORTE)	57,439,229,067	99.90%
Instituto Nacional de Agua Potable y Alcantarillado (INAPA)	48,210,986	0.08%
Corporación de Fomento de la Industria Hotelera y Desarrollo de Turismo	6,870,600	0.01%
Total	<u>57,494,310,653</u>	<u>100%</u>

## Nota 30.1: Otros Pasivos No Corrientes (EDENORTE)

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Otros Pasivos No Corriente de EDENORTE presenta un balance RD\$57,439,229,067, incluyendo empresas relacionadas y al Gobierno Central, según se detalla:

Documentos por pagar a L/P	2,850,292,253
Interés por Pagar L/P	1,206,496,041
Revaluaciones Obligaciones Emitidas a L/P	361,582,105
Interés de Fianzas a Pagar L/P	327,575,858
Fianzas Clientes por Liquidar	20,053,287
Fianzas Clientes Comerciales	1,245,816,741
CDEEE Deuda Congelada	18,540,203,771
CDEEE Deuda Congelada Aporte Déficit de Caja	10,500,203,932
CDEEE Alquiler Local	189,845,501
Revaluaciones Bs y Serv. Rel. No Energía	5,094,722,636
Cuentas por Pagar Gobierno Central	16,068,318,942
Impuesto Diferido	1,034,118,000
Total	<u><u>57,439,229,067</u></u>

Las obligaciones expuestas en esta subnota de Empresas Públicas no Financieras no pudieron ser eliminadas en el proceso de consolidación por no estar registradas en contrapartidas, y en algunos casos, dichas instituciones no remitieron sus Estados Financieros.

#### Nota 31: Activos Netos / Patrimonio:

Al 30 de junio de 2020, el Patrimonio Inicial de las Empresas Públicas No Financieras tiene un balance de RD\$234,722,776,041, producto de la incorporación al capital, ajustes, reservas y resultados de ejercicios anteriores para el corte semestral 2020, reflejándose como Patrimonio Neto RD\$234,556,351,356 según se detalla a continuación:

Descripción	
Patrimonio inicial Empresas Públicas No Financieras	234,722,776,041
Incorporación al Capital	<u>93,137,022,270</u>
Patrimonio del Estado Dominicano Después del Ajuste	327,859,798,311
Resultados y Ajuste de Ejercicios Anteriores	-119,172,813,566
Reservas	<u>38,093,237,460</u>
Total Resultados Anteriores Ajustados	246,780,222,205
Resultado del Ejercicio	<u>-12,223,870,849</u>
Total Activos Netos	<u><u>234,556,351,356</u></u>

#### ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

##### Ingresos Corrientes

#### Nota 32: Ingresos por transacciones con contraprestación (Ingresos no Tributarios)

Al 30 de junio de 2020, los ingresos percibidos por concepto de Ventas de bienes y prestaciones de Servicios por parte de las Empresas Públicas No Financieras, ascendieron un monto de RD\$18,885,360,287:

Descripción	
Ventas de Inventarios	147,084,728
Prestaciones de servicios	18,701,459,572
Ingresos por concesiones y regalías	<u>36,815,988</u>
Total	<u><u>18,885,360,287</u></u>

### Nota 33. Transferencias y Donaciones

Al 30 de junio de 2020, los recursos provenientes por concepto de Transferencias Corrientes y de Capital ascienden a un monto de RD\$3,232,597,397, según detalle:

Descripción	
Donaciones y Transferencias Corrientes (Nota 33.1)	2,758,624,864
Donaciones y Transferencias de Capital (Nota 33.2)	<u>473,972,533</u>
Total	<u><u>3,232,597,397</u></u>

#### Nota 33.1: Donaciones y Transferencias Corrientes

Al 30 de junio de 2020, los ingresos percibidos por transferencias y donaciones corrientes del Gobierno Central y el Sector Privado u otros refleja un importe de RD\$2,758,624,864, según se detalla:

Descripción	
Del Gobierno Central	2,622,117,021
Del Sector Privado u otros	<u>136,507,843</u>
Total	<u><u>2,758,624,864</u></u>

#### Nota 34.2: Donaciones y Transferencias de Capital

Al 30 de junio de 2020, el Instituto Nacional de la Vivienda reflejó un balance en la cuenta transferencias y donaciones capital por un monto de RD\$473,972,533, procedente del Ente Gobierno Central.

#### Nota 34: Recargos Multas y otros Ingresos

Al 30 de junio de 2020, los ingresos percibidos por Recargos Multas, comisiones, mora, intereses ascendieron a RD\$1,173,538,568.

#### Nota 35: Costos de Operación

Al 30 de junio de 2020, cuatro (4) Empresas Públicas No Financieras mostraron sus Costos de Operacionales, correspondiente a las Empresas por a un importe de RD\$541,713,589, según detalle:

Descripción	
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Puerto Plata	2,779,062
Empresa de Generación Hidroeléctrica Dominicana	528,785,736
Instituto de Estabilización de Precios	3,270,670
Lotería Nacional	<u>6,878,121</u>
Total	<u><u>541,713,589</u></u>

## Nota 36: Sueldos, Salarios y Beneficios a Empleados (Remuneraciones)

Al 30 de junio de 2020, los gastos por concepto de remuneraciones ascienden a un importe de RD\$5,553,588,367, según detalle:

Descripción	
Sueldos para Cargos Fijos	4,560,907,380
Compensaciones	247,061,909
Dietas y Gastos de Representación	61,789,654
Prestaciones económicas	114,671,107
Contribuciones a la Seguridad Social	477,323,714
Bonificaciones, gratificaciones y otros beneficios a empleados	91,834,603
Total	<u><u>5,553,588,367</u></u>

## Nota 37: Subvenciones y Otros Pagos por Transferencias

Al 30 de junio de 2020, se realizaron transferencias corrientes y de capital por un importe de RD\$197,515,103, según detalle:

Descripción	
Transferencias y Donaciones Corrientes	196,225,103
Transferencias y Donaciones de Capital	1,290,000
Total	<u><u>197,515,103</u></u>

## Nota 38: Suministros y Material Para Consumo (Bienes y Servicios)

Al 30 de junio de 2020, esta cuenta representa los materiales y suministros consumidos, así como la contratación de Servicios Básicos para el funcionamiento de las Empresas Públicas No Financieras, asciende a un importe de RD\$2,251,334,688, según detalle:

Descripción	
Servicios No Personales o Contratación de Servicios (Nota 38.1)	205,318,634
Materiales y Suministros (Nota 38.2)	2,046,016,054
Total	<u><u>2,251,334,688</u></u>

## Nota 38.1: Servicios

Al 30 de junio de 2020 la contratación de servicios asciende a un importe de RD\$205,318,634, como detalle:

Descripción	
Servicios Básicos	139,362,311
Publicidad, Impresos y Encuadernaciones	2,246,038
Viáticos Dentro y Fuera del País	647,314
Transporte y Almacenaje	495,166
Alquileres	2,117,754
Seguros	859,702
Conservación, Mantenimiento, Reparaciones Menores, Instalación y Construcciones	19,083,252
Servicios Técnicos y Profesionales	2,506,983
Otros Servicios no Personales	38,000,114
Total	<u><u>205,318,634</u></u>

## Nota 38.2 Materiales y Suministros:

Al 30 de junio de 2020 las compras por concepto de Materiales y Suministros para el consumo y uso operacional de las Empresas Públicas No Financieras ascendieron a un importe de RD\$2,046,016,054, según detalle:

Descripción	
Alimentos y Productos Agroforestales Consumidos	14,395,149
Textiles y Vestuarios Consumidos	9,107,034
Productos de Papel, Cartón e Impresos Consumidos	28,090,546
Materiales y Útiles Médicos Consumidos	174,750,063
Productos de Cuero, Caucho y Plástico Consumidos	789,726
Productos de Minerales Metálicos y no Metálicos Consumidos	40,418,349
Combustibles, Lubricantes, Productos Químicos y Conexos Consumidos	184,077,031
Repuestos y Accesorios Para Maquinaria y Equipos Consumidos	538,200
Materiales y Suministros Varios Consumidos	1,593,849,957
Total	<u><u>2,046,016,054</u></u>

## Nota 39: Depreciación, Amortización y Deterioro

Al 30 de junio del período fiscal 2020, la depreciación y amortización asciende a RD\$1,220,193,674, según detalle:

Descripción	
Depreciación de Bienes en Uso	919,771,153
Depreciación de Bienes Intangible	82,551,555
Depreciación de Inmuebles	22,974,669
Depreciación de otros Bienes y o / Amortización	186,689,427
Amortización Mejoras Arrendadas	2,250,741
Total Depreciación	1,214,237,545
Deterioro	5,956,129
Total Depreciación, Amortización y Deterioro	1,220,193,674

## Nota 40: Otros Gastos

Al 30 de junio de 2020, la cuenta denominada otros gastos presenta un balance de RD\$18,044,080,860 correspondientes contrataciones y otros gastos no especificados en rubros anteriores.

Descripción	
Otros gastos (Contratación de Servicios)	17,938,757,301
Otros gastos	105,323,559
Total	18,044,080,860

## Nota 40.1: Otros Gastos

Al 30 de junio de 2020, la cuenta denominada otros gastos presenta un balance de RD\$18,044,080,860 correspondientes contrataciones y otros gastos no especificados en rubros anteriores en las siguientes empresas Públicas no Financieras.

Descripción		
Empresa de Electricidad del Norte (EDENORTE)	15,693,917,530	86.975%
Corporación de Fomento Hotelero y Desarrollo del Turismo	4,308,770	0.024%
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Romana	5,966,416	0.033%
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Vega	10,644,665	0.059%
Instituto de Estabilización de Precios	395,169,339	2.190%
Instituto Postal Dominicano	34,293,404	0.190%
Instituto Nacional de la Vivienda	496,313,133	2.751%
Lotería Nacional	87,515,235	0.485%
La Cruz de Manzanillo	454,313	0.003%
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo	88,258,165	0.489%
Empresa de Generación Hidroeléctrica Dominicana	1,227,239,890	6.801%
Total	18,044,080,860	100.000%

## Nota 41: Gastos Financieros

Al 30 de junio de 2020, la cuenta de Comisiones y Otros Gastos Bancarios ascendió a RD\$7,706,940,820 en las empresas Públicas no Financieras.

## 10. Anexos

## Anexo 1. Cuentas y Documentos por Cobrar con Otros Niveles de Gobierno (Cuentas por Cobrar por Ingresos con Contraprestación a Corto Plazo)

Empresa	Ente de Contrapartida	Importe
Instituto de Estabilización de Precios	Dirección General de Seguridad de Tránsito y Transporte Terrestre (DIGESETT)	2,494.74
	Comedores Económicos del Estado Dominicano	5,066,750.00
	Misterio de Agricultura	5,282,175.75
Empresa de Electricidad del Norte	Ministerio de Hacienda	316,912,511.53

## Anexo 2. Cuentas y Documentos por Cobrar entre Empresas Públicas No Financieras (Cuentas por Cobrar por Ingresos con Contraprestación a Corto Plazo)

Empresa	Ente de Contrapartida	Importe
Empresa de Electricidad del Norte	Empresa Distribuidora de Electricidad del Este, S.A. (EDEESTE)	72,240,583.86
	Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)	39,129,993.70
	Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana (ETED)	745,001.61
	Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte S.A. (EDENORTE)	15,414.12
	Empresa Distribuidora de Electricidad del Sur S.A. (EDESUR)	191,051,453.63

## Anexo 3. Inversiones en Banco de Reservas de la República Dominicana (Certificados Financieros)

Empresa	Importe
Corporación de Fomento Hotelero y Desarrollo del Turismo	40,000,000
Instituto Nacional de la Vivienda	10,346,654
Empresa de Generación Hidroeléctrica Dominicana	1,128,057,362