



**Dirección General de
Contabilidad Gubernamental**

Dirección de Análisis de la Información Financiera
División de Consolidación Gobierno Central

Sector Gobierno General Nacional
Estados Financieros Consolidados
Enero - junio 2020

Noviembre 2020
Santo Domingo, R. D.

Índice

1. Presentación.....	1
2. Limitaciones en el proceso:.....	2
3. Objetivo	3
4. Metodología	3
5. Conformación:	3
6. Estados Financieros Sector Gobierno General.....	4
Estado de Rendimiento Financiero Consolidado	7
Estado de Cambio de Activo Neto / Patrimonio Consolidado	7
Notas a los Estados financieros	8
Nota 1. Entidad Económica.....	8
Nota 2. Base de Presentación	9
Nota 3. Moneda Funcional y de Presentación.....	10
Nota 4. Uso de estimados y Juicios.....	10
Nota 5. Base de Medición	11
Nota 6. Resumen de Políticas Contables Significativas.....	11
Nota 7. Efectivo y Equivalente de Efectivo.....	15
Nota 8: Inversiones a Corto Plazo	16
Nota 8.1: Inversiones a Corto Plazo instituciones de la Seguridad Social (Seguro Nacional de Salud).....	16
Nota 8.2: Inversiones a Corto Plazo instituciones Descentralizadas y Autónomas	16
Nota 9: Porción corriente de documentos por cobrar	17
Nota 10: Cuentas por cobrar a corto plazo	17
Nota 11. Inventarios	18
Nota 12. Pagos Anticipados.....	18
Nota 13. Otros Activos Corrientes	19
Nota 14. Cuentas por Cobrar a Largo Plazo.....	19
Nota 14.1. Prestamos Indirectos a Cobrar a Largo Plazo	20
Nota 15. Documentos por Cobrar	20
Nota 16: Inversiones a Largo Plazo	20
Nota 17: Otros Activos Financieros (Fianzas y Depósitos a Largo Plazo)	22
Nota 18. Propiedad, Planta y Equipos	23
Nota 19. Activos Intangibles	24

Nota 20: Otros Activos no Financieros.....	25
Nota 21: Sobregiros Bancarios	25
Nota 22: Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26
Nota 23: Préstamos Por Pagar a Corto Plazo.....	26
Nota 24: Porción Corriente de Préstamos a Largo Plazo	26
Nota 25: Retenciones y Acumulaciones Por Pagar a Corto Plazo	27
Nota 26: Provisiones a Corto Plazo	27
Nota 27: Beneficios a Empleados por Pagar	27
Nota 28: Otros Pasivos Corrientes (Fondos de Terceros a Pagar).....	27
Nota 29: Cuentas por Pagar a Largo Plazo	28
Nota 30: Préstamos a Largo Plazo.....	29
Nota 30.1: Préstamos a Largo Plazo del Gobierno Central.....	30
Nota 31: Instrumentos de Deuda (Títulos y Valores a Pagar a Largo Plazo).....	30
Nota 32: Otros Pasivos no Corrientes.....	30
Nota 34: Activos Netos / Patrimonio del Sector Público No Financiero	30
Nota 35: Impuestos (Ingresos Tributarios).....	32
Nota 37: Ingresos por transacciones con contraprestación (Ingresos no Tributarios).....	34
Nota 38: Transferencias y Donaciones	36
Nota 39: Recargos, multas y otros ingresos	37
Nota 40: Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Remuneraciones).....	37
Nota 41: Subvenciones y otros pagos por transferencias.....	38
Nota 42: Servicios y Suministros y material para consumo	39
Nota 43: Depreciación, amortización y deterioro	41
Nota 44: Otros Gastos.....	41
Nota 45: Gastos Financieros	42
Anexos	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 1 - Cuentas por Cobrar de Corto Plazo con Contraprestación	44
Anexo 2 - Documentos por Cobrar Largo Plazo	44
Anexo 3 - Participación en Empresas Públicas Financieras	45
Anexo 4 - Participación en Empresas Privadas Nacionales.....	45
Anexo 5 - Participaciones y Acciones del Sector Externo	45
Anexo 6 - Acciones y Participaciones de Capital de Organismos e Instituciones Internacionales ...	45
Anexo 7 - Títulos y Valores Externos a Largo Plazo	46



Anexo 8 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	46
Anexo 9 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones de Seguridad Social	47
Anexo 10 - Aportes de Capital por Consolidar en Empresas Públicas No Financieras	47
Anexo 11 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones Públicas Financieras Monetarias ..	48
Anexo 12 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones Públicas Financieras No Monetarias	48
Anexo 13 - Listado de Instituciones Descentralizadas y Autónomas no Financieras, Desconcentradas y Públicas de la Seguridad Social	49

1. Presentación

La información financiera consolidada del Gobierno General Nacional tiene un impacto relevante en la rendición de cuentas, ya que este sub-sector posee autoridad para la recaudación de impuestos en todo el territorio Nacional, de forma que, permite su aplicación en la prestación de servicios colectivos, como: la defensa y orden público, salud, educación, seguridad, transporte, planificación económica y social, entre otros. Es importante resaltar que a través del mismo se realizan las transferencias de fondos a los demás niveles de gobierno.

Para hacer posible la consolidación contable, la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) ha estado realizando algunas actividades relevantes que dan lugar al proceso continuo de modernización de las finanzas públicas en el país, tales como:

1. Elaboración del Marco Conceptual, Manual de políticas y procedimientos para la consolidación contable.
2. Homologación del plan de Cuentas Contable con el Manual de Clasificadores Presupuestario (aún no puesto en producción).
3. La adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), trayendo consigo la readecuación de la base normativa de la contabilidad nacional, es decir, la elaboración de manuales, políticas, guías, procedimientos y la actualización, no así en producción, del Plan de Cuentas Contable gubernamental.
4. La delimitación de las partidas y la reclasificación de entidades e instituciones, y
5. La evaluación de la calidad y consistencia de las informaciones financieras contenidas en los estados financieros individuales.
6. El seguimiento a los registros contables, a partir de la aplicabilidad de las políticas y procedimientos generales y particulares establecidos.
7. Saneamiento de las cuentas contables (en proceso).

La aplicación de estas medidas persigue que los estados financieros individuales, elaborados semestral y anualmente por las instituciones, reflejen una imagen fiel de los hechos económicos y de la situación financiera de estas. La consolidación no se basa únicamente en agregar de valor, sino que requiere la delimitación de los sectores, la identificación y homogenización de las 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 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, costos de los servicios e ingresos generados de las actividades que desempeña el sector gubernamental, ya sean financiadas en su totalidad por el presupuesto estatal o no.

Asimismo, la Ley 126-01 de contabilidad gubernamental y su reglamento de aplicación, apuntan a la presentación de informaciones financieras consolidadas para los distintos agregados institucionales. La utilidad de esto radica, como señala la misma NICSP 22, en dar atención a las demandas de los usuarios interesados en información útil para la toma de decisiones, así como en el cumplimiento de rendir cuentas de los recursos que controlan.

2. Limitaciones en el proceso:

Además de que en la actualidad el país no cuenta con una herramienta automatizada y/o en funcionalidad para la consolidación de los estados financieros, se suman los siguientes obstáculos que forman parte de la realidad de los distintos entes de la administración pública:

1. El no desarrollo de los módulos de cuentas por cobrar, pagar, de bienes de uso y consumo en el Sistema de Información de la Gestión Financiera –SIGEF, así como su vinculación con los subsistemas tributarios, Dirección General de Impuestos Internos y Dirección General de Aduanas, entre otros.
2. La no totalidad del universo del Gobierno General Nacional operando su ejecución presupuestaria y contabilidad en el SIGEF, lo que dificulta hacer las comprobaciones correspondientes entre las informaciones que estas suministran y otras fuentes de verificación de datos.
3. Estados financieros poco robustos, donde los registros de partidas como cuentas por cobrar, pagar, transferencias, inversiones y otras partidas sujetas a consolidación presentan diferencias entre los entes informantes y su contrapartida, no solo en los valores sino en la relación intra e intersectorial, impidiendo la eliminación definitiva de las operaciones recíprocas. Es decir, se hace imperante, un modelo más abarcado de estados financieros y de notas explicativas.

En este último punto se identificaron tres tipos de transacciones recíprocas entre las instituciones que conforman el Gobierno General Nacional: cuentas por cobrar de corto y largo plazo, cuentas por pagar de corto plazo y transferencias, que no pudieron ser sujetas de eliminación porque no existía una correspondencia espejo entre los montos y su contrapartida.

3. Objetivo

Presentar los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos que componen los Estados Financieros individuales de los entes que conforman el Gobierno General Nacional, como si se tratara de una entidad económica, a fin de coadyuvar a la transparencia, toma de decisión y demanda de recursos presupuestarios.

4. Metodología

A modo de resumen, los Estados Financieros individuales recibidos al 30 de junio del 2020 fueron consolidados y presentados, basados en las etapas de delimitación, conciliación y agregación/integración de los balances. En esta fase, el método empleado fue la "suma de línea a línea" de las partidas con igual naturaleza, para proceder a los ajustes y eliminación de las partidas, cuando se contaba con la reciprocidad de los saldos y el reconocimiento de las instituciones dentro de cada uno de los niveles. Paralelamente a estas fases, las mismas se enriquecieron tomando en consideración, una revisión de:

- a. El Marco Conceptual para la Consolidación de Estados Financieros.
- b. Los Reportes dinámico de gasto, generado del Sistema de Información de la Gestión Financiera para la fecha correspondiente.
- c. Las Leyes: 126-01 de Contabilidad Gubernamental y su reglamento de aplicación y de la 176-07, sobre el Distrito Nacional y Municipios.
- d. Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público Nos. 22 y 24.
- e. Procedimiento para la Consolidación del Sector Público dominicano.

5. Conformación:

Instituciones Gobierno General Nacional existentes y consolidadas
Al 30 de junio de 2020

Niveles de Gobiernos	Entes		
	Totalidad	Consolidados	
		Cantidad	%
Gobierno General Nacional			
Gobierno Central*	1	1	100.00
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	70	45	64.29
Instituciones desconcentradas	10	6	60.00
Instituciones Públicas de la Seguridad Social	9	5	55.56
Total General	90	57	63.33

Nota:

* El Ente Gobierno Central está compuesto por 166 Unidades Ejecutoras;

A la fecha de este informe, el nivel Gobierno General Nacional conformado por las instituciones del Gobierno Central, Descentralizadas y Autónomas no Financieras, Desconcentradas y Públicas de la Seguridad Social concentra a un total de 90 entes, de los cuales 57, equivalente a un 63.33% fueron las contempladas para el corte semestral 2020, para los Estados Financieros consolidados, en virtud de que corresponden a quienes remitieron información razonable. Es importante considerar que si bien, las instituciones desconcentradas no son entes contables propiamente, son contempladas de forma individual porque preparan informaciones separadas del Gobierno Central, Ente al que pertenecen.



Sector Gobierno General Nacional
Consolidación de Estados Financieros
Al 30 de junio del 2020
(Valores en RD\$)

Sector Gobierno General Nacional de la República Dominicana
 Estado de Situación Financiera Consolidado
 Al 30 de junio del 2020
 (Valores en RD\$)

ACTIVOS
Activos Corrientes

Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 7)	93,528,098,614
Inversiones a corto plazo (Nota 8)	1,962,847,016
Porción corriente de documentos por cobrar (Nota 9)	474,864,669
Cuenta por cobrar a corto plazo (Nota 10)	212,670,162,351
Inventarios (Nota 11)	8,744,320,530
Pagos anticipados (Nota 12)	986,332,477
Otros activos corrientes (Nota 13)	635,183,441

Total Activos Corrientes	319,001,809,099
--------------------------	-----------------

Activos no Corrientes

Cuentas por cobrar a largo plazo (Notas 14)	63,403,262,608
Documentos por cobrar (Nota 15)	418,710,167
Inversiones a largo plazo (Nota 16)	326,643,226,095
Otros activos financieros (Nota 17)	836,794,764
Propiedad, planta y equipo neto (Nota 18)	1,032,467,346,322
Activos intangibles (Nota 19)	9,727,885,668
Otros activos no financieros (Nota 20)	702,534,610

Total Activos no Corrientes	1,434,199,760,233
-----------------------------	-------------------

Total Activos	1,753,201,569,332
---------------	-------------------

PASIVOS
Pasivos Corrientes

Sobregiro bancario (Nota 21)	9,188,984
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 22)	87,974,419,606
Préstamos a corto plazo (Nota 23)	309,655,133
Parte corriente de préstamos a largo plazo (Nota 24)	26,757,272,655
Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 25)	803,201,623
Provisiones a corto plazo (Nota 26)	400,230,765
Beneficios a Empleados por Pagar a corto plazo (Nota 27)	48,803,449
Pensiones	59,091,914
Otros pasivos corrientes (Nota 28)	38,278,862,048

Total Pasivos Corrientes	154,640,726,177
--------------------------	-----------------



Sector Gobierno General Nacional de la República Dominicana
Estado de Situación Financiera Consolidado
Al 30 de junio del 2020
(Valores en RD\$)

Pasivos no Corrientes	
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 29)	6,033,505,958
Préstamos a largo plazo (Nota 30)	428,732,950,462
Instrumentos de Deudas por Pagar (Nota 31)	1,728,842,832,900
Otros pasivos no corrientes (Nota 32)	191,947,375
Total Pasivos no Corrientes	<u>2,163,801,236,695</u>
Total Pasivos	<u><u>2,318,441,962,872</u></u>
Activos Netos/Patrimonio (Notas 33)	
Capital	215,271,650,633
Transferencias de capital	1,634,271,337
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	(244,106,838,499)
Resultado acumulado	(538,039,477,010)
Total activos netos/patrimonio	<u>(565,240,393,539)</u>
Total pasivos y activos netos/patrimonio	<u><u>1,753,201,569,332</u></u>

Las notas se encuentran en las páginas de la 09-33 y son parte integral de estos Estados Financieros



Sector Gobierno General Nacional de la República Dominicana

Estado de Rendimiento Financiero Consolidado

Desde el 1 de enero al 30 de junio del 2020

(Valores en RD\$)

Ingresos	
Impuestos (Nota 34)	248,955,890,501
Contribuciones sociales (Nota 35)	1,532,254,962
Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 36)	36,494,319,288
Transferencias (Nota 37)	17,786,340,448
Recargos, multas y otros ingresos (Nota 38)	6,106,417,017
Total de ingresos	310,875,222,216
Gastos	
Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 39)	129,816,690,964
Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 40)	141,262,718,360
Suministros y materiales para consumo y contratación de Servicios(Nota 41)	48,475,286,158
Gasto de depreciación y amortización y deterioro (Nota 42)	3,739,689,064
Otros gastos (Nota 43)	157,474,486,881
Gastos financieros (Nota 44)	78,927,723,455
Total gastos	559,696,594,881
Ganancia (pérdida) por diferencia cambiaria	4,714,534,166
Resultado positivo (ahorro) / negativo (desahorro)	(244,106,838,499)

Las notas se encuentran en las páginas de la 33-50, son parte integral de estos Estados Financieros

Sector Gobierno General Nacional de la República Dominicana

Estado de Cambio de Activo Neto / Patrimonio Consolidado

Del ejercicio terminado al 30 de junio del 2020

(Valores en RD\$)

Detalles	Capital Aportado	Resultados Acumulados	Total, Activos Netos / Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2019	215,271,650,633		215,271,650,633
Transferencias de capital	1,634,271,337		1,634,271,337
Ajuste al Patrimonio			-
Resultados Acumulados		(538,039,477,010)	(538,039,477,010)
Resultado del Periodo		(244,106,838,499)	(244,106,838,499)
Saldo al 30 de Junio del 2020	216,905,921,970	(782,146,315,509)	(565,240,393,539)

Notas a los Estados financieros

Nota 1. Entidad Económica

El Gobierno General Nacional (GGN) representa a la administración nacional de un gobierno que presta servicios en forma directa a través de los poderes públicos, ministerios y/u organizaciones no centralizadas. En tal sentido, está compuesto por el Gobierno Central, las Instituciones Descentralizadas y Autónomas y Públicas de la Seguridad Social. En atención a esta composición, el estado financiero consolidado que se expone corresponde a este nivel de gobierno, a fin de dar respuesta a los requerimientos constitucionales, legales y normativos.

La Constitución de la República, en su Artículo 245, sobre el Sistema de Contabilidad, establece que "El Estado dominicano y todas sus instituciones, sean autónomas, descentralizadas o no, estarán regidos por un sistema único, uniforme, integrado y armonizado de contabilidad, cuyos criterios fijará la ley".

El Artículo 2 de la Ley 126-01 establece, dentro de su ámbito de aplicación, las disposiciones son de aplicación general y obligatoria en todo el Sector Público dominicano, para fines de presentar información financiera consolidada y mostrar resultados operativos, económicos y financieros, como también se señala en el reglamento 526-09.

Gobierno Central

Es una unidad institucional que abarca las actividades de los poderes ejecutivo, legislativo, judicial y los organismos constitucionales a nivel nacional. Está compuesto por 166 instituciones que, según el marco legal existente, conforman un único ente contable, agrupadas en:

- Congreso Nacional
- Presidencia de la República y Ministerios
- Procuraduría General de la República
- Poder Judicial
- Junta Central Electoral
- Cámara de Cuentas
- Tribunal Superior Electoral
- Tribunal Constitucional
- Defensor del Pueblo

Instituciones Descentralizadas y Autónomas, Públicas de la Seguridad Social y Desconcentradas

Las Instituciones Descentralizadas y Autónomas no financieras son entes administrativos que actúan bajo la autoridad del poder ejecutivo, con personería jurídica, patrimonio propio separado del Gobierno Central, responsabilidades delegadas para el cumplimiento de funciones gubernamentales especializadas y de regulación. En este estado, fueron considerados 45 instituciones de las 70 existentes para un 64.28%.

Las Instituciones Públicas de la Seguridad son organismos públicos descentralizados, que actúan bajo los regímenes de seguridad social. Tienen personería jurídica, patrimonio propio y responsabilidades de regulación. Para este informe, se consideró el 55.55% de las existentes, es decir, un total de cinco (5).

Las instituciones Desconcentradas tienen funciones para detallar su presupuesto de gastos hasta el último detalle, actuando como si fuesen unidades ejecutoras y administrativas. Para este informe se consideraron 6 de las 10 previstas, para un 60.00%.

En el Anexo 13 se presenta un listado de cada una de las instituciones de estos grupos.

Nota 2. Base de Presentación

Los Estados Financieros consolidados, para el periodo cortado al 30 de junio del 2020, han sido preparados de acuerdo a lo establecido en el artículo 245, de la Constitución de la República, en el artículo 2 de la Ley 126-01 y su reglamento de aplicación 526-09

Los Estados Financieros individuales que sirvieron de base para este consolidado expresan haber sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y también de acuerdo con los requerimientos normativos de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental – DIGECOG.

Los Estados Financieros separados presentan su presupuesto aprobado, según la base contable de efectivo y los estados financieros sobre la base de acumulación (o devengado) conforme a las estipulaciones de la NICSP 24: "Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros" y de acuerdo, a lo establecido en la NICSP 22: "Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General".

La emisión y aprobación final de cada uno de los estados individuales fue autorizada por el alcalde/alcaldesa o máxima autoridad vigente hasta su fecha de remisión.

Nota 3. Moneda Funcional y de Presentación

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

Nota 4. Uso de estimaciones y Juicios

La preparación de los Estados Financieros Consolidados de conformidad con las NICSP y las normas y políticas establecidas por el órgano rector requiere que la administración realice los juicios, estimaciones y supuestos que afecten o puedan afectar la aplicación de las dichas políticas contables, así como los montos de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos reportados. En tal sentido, los resultados obtenidos pueden diferir de las estimaciones, por lo cual, estas últimas son revisadas regularmente y reconocidas a futuro.

4.1. Supuestos e incertidumbre en las estimaciones

La información sobre los supuestos e incertidumbres de estimación que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el año terminado al 30 de junio del 2020, se incluye en notas referente a compromisos, reconocimiento y medición de contingencias; supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

4.2. Medición de los valores razonables

1. Las entidades señalan contar con un marco de control en relación con el cálculo de valor razonable, teniendo las responsabilidades individuales de la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de Nivel 3.
2. Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, las municipalidades utilizan, siempre que les sea posible, los precios cotizados en un mercado activo.
3. Si el mercado para un activo o pasivo no es activo, 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.
4. Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía:
 - a. Nivel 1: Precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos 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).
5. Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

Las Instituciones que conforman el Gobierno General Nacional, exponen en sus estados financieros enviúdales, reconocer 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 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

Se fundamentan en las Políticas Contables, dictadas por la DIGECOG, y aplicadas en la elaboración de los Estados Financieros individuales para el período sobre el que se informa. A continuación, las que consideradas más 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 del agregado institucional que se está presentado. La Ley 126-01 establece que el ejercicio del cierre anual para el Gobierno Central y los Organismos enumerados en el ámbito de aplicación abarca desde el uno (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre.

- 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 cierre del ejercicio fiscal, se valúan por su valor nominal más los intereses devengados hasta esa fecha.

d. Cuentas por Cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar a los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, su equivalente o cualquier otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo son valuados conforme a las acreencias que tenga la entidad económica hacia terceros a favor de la municipalidad y/o del Estado dominicano. Asimismo, son reconocidas cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independientemente del momento del cobro. Son dados de baja cuando los compromisos son saldados.

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.

g. Bienes de Uso y Depreciación

Las inversiones en bienes de uso 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; mientras que las reparaciones de cualquier elemento de PPE que no aumenten su vida útil serán reconocidas como gastos en el resultado del período, en virtud de que son erogaciones en que incurre la entidad de forma imprevista con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Los bienes inmuebles son contabilizados de acuerdo a 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.

Las partidas para los mobiliarios, equipos y bienes de uso son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro. Si partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tiene vida útil diferente, se contabiliza como elemento separado. Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de PPE (calculado como la diferencia entre el valor obtenido por su disposición y el valor en libros) se reconocerá en resultados.

La Depreciación es reconocida en resultados con base al método de Línea Recta, adoptado como método general aplicable a todo el Sector Público. Es decir, se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por dicho costo menos su valor residual. 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, el mismo será aplicado a todos los bienes de uso de dominio público, con excepción de los terrenos.

Los elementos de mobiliarios y equipos se deprecian desde la fecha en la que están disponibles para su uso.

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, menos su amortización y pérdidas acumulados. 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 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 cierre del ejercicio contable los montos no pagados o pendientes de pago se ajustan a la cotización de la moneda vigente a esa fecha. A su vez, los pasivos corrientes y no corrientes (cuentas y documentos por pagar) son reconocidos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independientemente del momento en que se realiza el pago. Son dados de baja cuando los compromisos son saldados o expira.

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 Público dominicano del Gobierno Central, Desconcentradas, Instituciones Descentralizadas y Autónomas y Públicas de la Seguridad Social. Se deriva de la diferencia entre el total del activo y del pasivo de la entidad económica, más el ahorro o desahorro acumulado proveniente de los anteriores ejercicios fiscales. proveniente.

l. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La política general, en base a NICSP, 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 llevan por el método de lo percibido hasta que se produzcan las condiciones que permitan su implementación. Paralelamente, los gastos son reconocidos por el devengado, tal como establece la norma de registro para estos.

Nota 7. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 30 de junio del 2020, el efectivo y su equivalente disponible para el Gobierno General Nacional en cuentas bancarias presenta un balance consolidado de RD\$93,528,098,614, como se detalla a continuación.

Descripción	2020
Disponibilidades en Poder de las Instituciones (No Incorporadas al SIGEF) (Nota 7.1)	1,291,873,838
Banco de Reservas de la República Dominicana (Nota 7.2)	14,276,585,416
Banco Central de la República Dominicana (Nota 7.3)	39,529,169,448
Equivalente a Efectivo	38,430,469,912
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	93,528,098,614

Detalle del Efectivo y equivalente de efectivo, según nivel de gobierno:

Descripción		%
Gobierno Central	77,326,669,843	82.68
Seguridad Social	544,341,065	0.58
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	15,657,087,706	16.74
Total	93,528,098,614	100.00

Nota 7.1 Disponibilidades en poder de las Instituciones (No Incorporadas al SIGEF)

Al 30 de junio del 2020, los balances disponibles tienen un saldo ascendente a RD\$1,291,873,838, el detalle se muestra como sigue:

Descripción	2020
Fondos Varios de Uso Institucional	1,011,363,301
Fondos Provenientes de Donaciones Directas	1,167,837
Caja General	256,844,996
Cajas Chicas Institucionales	22,497,705
Total	1,291,873,838

Nota 7.2 Disponibilidades en el Banco de Reservas de la República Dominicana

Al 30 de junio del 2020, los balances disponibles en las diferentes cuentas bancarias en el Banco de Reservas del Sector Público No Financiero presentan un saldo ascendente a RD\$14,276,585,416, el detalle se muestra como sigue:

Descripción		%
Gobierno Central	6,067,397,355	42.50
Seguridad Social	539,884,094	3.78
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	7,669,303,967	53.72
Total	14,276,585,416	100.00

Nota 7.3 Disponibilidades en el Banco Central de la República Dominicana

Al 30 de junio del 2020, los balances disponibles en las diferentes cuentas bancarias en el Banco de Central del Sector Público No Financiero presentan un saldo ascendente a RD\$39,529,169,448, que pertenecen al Gobierno Central.

Descripción	2020
BCRD – Cuenta en RD\$ para el Pago de la Deuda Externa	94,327,827
BCRD – Cuenta del Gobierno Central Pago Servicio de la Deuda Externa en US\$	10,610,339,901
BCRD – Cuenta República Dominicana Remunerada	27,745,473,629
BCRD – Cuenta República Dominicana en Derechos Especiales de Giro	24,490
BCRD - Cuentas de Proyectos con Recursos Externos en Monedas Extranjeras	1,079,003,601
Total Disponibilidades en Banco Central	39,529,169,448

Nota 8: Inversiones a Corto Plazo

Los activos financieros consolidados del Gobierno General Nacional al 30 de junio, dispuestos a liquidarse en un plazo menor a un año, ascendieron a RD\$1,962,847, los cuales se muestra a continuación:

Instituciones de la Seguridad Social (Nota 8.1)	1,610,154,798	82.03
Instituciones Descentralizadas y Autónomas (Nota 8.2)	352,692,218	17.97
Total	1,962,847,016	100

Nota 8.1: Inversiones a Corto Plazo instituciones de la Seguridad Social (Seguro Nacional de Salud)

Descripción	Monto
Certificado Financieros Asociación Popular	804,767,575
Banesco	200,045,000
Banco BHD León	605,342,223
Total General	1,610,154,798

Nota 8.2: Inversiones a Corto Plazo instituciones Descentralizadas y Autónomas

Descripción	Monto
Inversiones en Certificados Financieros	183,692,219
Otras Inversiones	169,000,000
Total General	352,692,219

Nota 9: Porción corriente de documentos por cobrar

La porción corriente de los Documentos por cobrar, del período fiscal a junio 2020, asciende al monto de RD\$474,864,669, como se puede observar a continuación:

Descripción		%
Instituto Dominicano de las Telecomunicaciones INDOTEL	1,405,848	0.30
Instituto de Formación Técnico Profesional INFOTEP	473,458,821	99.70
Total	474,864,669	100

Nota 10: Cuentas por cobrar a corto plazo

Esta cuenta representa los saldos por cobrar, originados por el derecho de cobro a favor del Estado frente a terceros, derivadas de las Rentas por Recaudar de Impuestos, tasas, derechos, transferencias y ventas de bienes y servicios. Al 30 de junio del 2020, las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo presentan un balance de RD\$212,670,162,351. según detalle:

Descripción	2020
Cuentas por Cobrar de Origen Tributario (Gobierno Central)	203,183,789,526
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	2,451,138,189
Cuenta por Cobrar por Otros Ingresos sin contraprestación a corto plazo	4,845,127,305
Cuentas por Cobrar por Ingresos con contraprestación a corto plazo	1,335,913,513
Cuentas por Transferencias entre Entes	311,074,332
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	543,119,487
Total	212,670,162,351

Nota 10.1.1 Cuentas por Cobrar de Origen Tributario

Al 30 de junio del 2020, las Cuentas por Cobrar de Origen Tributario a Corto Plazo presentan un balance de RD\$203,183,789,526, según detalle:

Descripción	2020
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre el Comercio Exterior	18,730,841,686
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre los Ingresos	74,319,238,714
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre el Patrimonio	25,507,909,927
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre Mercancías y Servicios	82,424,908,609
Otras Rentas Generales no Tributarias	2,200,890,590
Total	203,183,789,526

Nota 11. Inventarios

Al 30 de junio, del 2020, la cuenta de Inventarios de Bienes y Suministros está compuesta por la existencia de bienes para uso interno de las instituciones, así como, los Inventarios adquiridos para la venta o cesión, entre otros. Estos, presentan un balance ascendente a RD\$8,744,320,530, según detalle:

Descripción	Monto
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8,260,274,933
Materiales y suministros para la producción	25,820,018
Productos terminados	35,507,021
Inventarios adquiridos para la venta o cesión	422,465,544
Otros	253,015
Total	8,744,320,530

Detalle de los inventarios según niveles de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central	7,819,037,626	89.42
Seguridad Social	80,820,939	0.92
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	844,461,965	9.66
Total	8,744,320,530	100

Nota 12. Pagos Anticipados

Al 30 de junio del 2020, los pagos anticipados presentan balances por RD\$986,332,477, según detalle:

Descripción	Monto
Alquileres	6,137,133
Fianzas y depósitos	104,210,191
Licencias Informáticas	19,737,796
Licencias Intelectuales	1,563,824
Seguro de Bienes Inmuebles e Infraestructura	58,848,553
Seguro de Bienes Muebles	311,010,819
Seguros de Personas	8,841,997
Otros Seguros	475,952,425
Resultados de Ejercicios Anteriores	29,738
Total	986,332,477

Detalle de los Pagos Pagados por Anticipados según niveles de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central	387,140,329	39.25
Seguridad Social	21,712,311	2.20
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	577,479,836	58.55
Total	986,332,477	100.00

Nota 13. Otros Activos Corrientes

Al 30 de junio del 2020, la partida de Otros Activos Corrientes no Financieros asciende a RD\$635,183,441, Como se describe a continuación:

Instituciones	Otros Activos corrientes	Monto
Consejo Nacional de Competitividad	Fondos Proyecto en el PNUD	47,765,353
	Depósitos Alquiler de Edificio	3,118,956
Instituto de Innovación en Biotecnología e Industrial IIBI	Seguros Contra accidentes de trabajo	258,110
Instituto Dominicano de las Telecomunicaciones INDOTEL	Cuentas por cobrar Radio difusión y a DGII	579,734,702
Superintendencia de Electricidad	Depósitos varios	3,145,779
Superintendencia de Valores	Otros activos corrientes	1,160,541
	Total General	635,183,441

Nota 14. Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Al 30 de junio del 2020, las Cuentas por Cobrar a Largo Plazo presentan un balance de RD\$63,403,262,608, según detalle:

Descripción	Monto
Documentos Indirectos por Cobrar a Largo Plazo	668,509,428
Préstamos Indirectos a Cobrar a Largo Plazo (Nota:14.1)	62,589,455,829
Viviendas No Asignadas	33,915,043
Contratos por hipotecas por cobrar	79,473,144
Otras Cuentas por cobrar	31,909,164
Total	63,403,262,608

Nota 14.1. Prestamos Indirectos a Cobrar a Largo Plazo

Descripción	Monto
Dirección General de Aduanas (DGA)	465,513,289
Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)	57,892,104,000
Empresa Distribuidora de Electricidad del Este, S.A.(EDEEste)	1,898,524,110
Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte, S.A. (EDENORTE Dominicana, S.A)	1,433,949,426
Edesur Dominicana, S.A	899,365,004
Total	<u><u>62,589,455,829</u></u>

Nota 15. Documentos por Cobrar

Al 30 de junio del 2020, los Documentos por Cobrar presentan un balance de RD\$418,710,167, según detalle:

Instituciones Descentralizadas y Autónomas	Monto
Préstamos a productores del Café	411,781,517
Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera	6,928,650
Total	<u><u>418,710,167</u></u>

Nota 16: Inversiones a Largo Plazo

Al 30 de junio del 2020, la cuenta de Inversiones Financieras a Largo Plazo, asciende a RD\$326,643,226,095, por Inversiones en Acciones y Aportes de Capital a Empresas Públicas y Privadas, según detalle:

Descripción	Monto
Certificados Financieros (Nota 16.1)	14,033,326,486
Acciones y Participaciones de Capital (Nota 16.2)	312,609,899,609
Total	<u><u>326,643,226,095</u></u>

Nota 16.1 Certificados Financieros

Nivel de Gobierno	Monto	%
Seguridad Social	722,990	0.01
Instituciones Descentralizadas y Autónomas (16.1.1)	14,032,603,496	99.99
Total	<u><u>14,033,326,486</u></u>	100

Nota 16.1.1 Instituciones Descentralizadas y Autónomas:

	Monto
Fondo Nacional para el Medio Ambiente y Recursos Naturales FONDOMARENA	
Certificados Financieros	17,370,117
Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas	Monto
Participación en La Tabacalera	49,286,325
Participación en Molinos del Ozama	1,273,490,796
Participación en Ege-Itabo	2,508,416,146
Participación en Ege-Haina	9,154,082,120
Certificado Financiero Banco Agrícola	75,000,000
Superintendencia de Seguros	Monto
Acciones y participación de Capital	535,900
Certificado de Acciones Banco de Desarrollo Agropecuaria	100,000
Certificado de Acciones Administradora Fondo de Pensiones	30,000
Certificado de Acciones en Aseguradora Dom. Agropecuaria	198,000
Compañía de Seguros Banreservas	100,000
Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera CONALECHE	Monto
Inversiones Financieras en el Banco Agrícola	953,994,093
Total General	14,032,603,496

Nota 16.2 Acciones y Participaciones de Capital

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central (16.2.2)	307,434,579,809	98.34
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	5,175,319,800	1.66
Total	312,609,899,609	100.00

Nota 16.2.2 Acciones y Participaciones de Capital del Gobierno Central

Acciones y Participaciones de Capital:

Descripción

Gobierno Central

Acciones y Participaciones de Capital:

Participación en Empresas Públicas no Financieras	108,420,419,671
Participación en Empresas Públicas Financieras	28,641,773,299
Participación en Empresas Privadas Nacionales	4,052,696,500
Participación y Acciones del Sector Externo	2,650,720,688
Acciones y Participaciones de Capital de Organismos e Instituciones Internacionales	6,366,369,793
Títulos y Valores Externos a Largo Plazo	185,556
Subtotal (Acciones y Participaciones de Capital)	150,132,165,507

Aporte de Capital por Consolidar:	
Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	21,281,010,424
Instituciones de la Seguridad Social	389,554,420
Empresas Públicas no Financieras	131,342,922,255
Instituciones Públicas Financieras Monetarias	2,628,291,098
Instituciones Públicas Financieras no Monetarias	1,660,636,105
Subtotal (Aporte de Capital por Consolidar)	157,302,414,302
Total	307,434,579,809

Las participaciones del Gobierno Central en el capital de las Instituciones Descentralizadas o Autónomas, Públicas de la Seguridad Social, es decir, no se pudieron eliminar las transacciones intrasectorial, así como las participaciones en Empresas Públicas No Financieras en este proceso de consolidación contra el patrimonio de dichas entidades, debido a que en los Estados Financieros de dicho ente contable los saldos de las participaciones no son congruentes con el capital aportado en los citados entes contables.

El método de consolidación utilizado fue el de la integración global, línea por línea, por considerarse el total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, de todo el Sector Público No Financiero, como si se tratara de una sola entidad.

Nota 17: Otros Activos Financieros (Fianzas y Depósitos a Largo Plazo)

Al 30 de junio del 2020, la cuenta de Fianzas y Depósitos a Largo Plazo presenta los siguientes balances:

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central (Nota 17.1)	334,013,933	39.92
Instituciones de la Seguridad Social (Nota 17.2)	415,436,687	49.65
Instituciones Descentralizadas y Autónomas (Nota 17.3)	87,344,144	10.44
Total	836,794,764	100.00

Nota 17.1 Gobierno Central

Compañía Española de Seguros de Crédito a la Exportación, S.A. (CESCE)*	333,947,133
Acevedo Toyos y Asociados	66,800
Total	334,013,933

Nota 17.2 Instituciones de la Seguridad Social :

Acciones de UNIPAGO	5,286,834
Otras Inversiones Libres de SENASA	410,149,853
Total	<u>415,436,687</u>

Nota 17.3 Descentralizadas y Autónomas: reflejaban un monto que asciende a 87,344,144, denominado como otros.

*La partida de Acevedo Toyos y Asocs. corresponde al reconocimiento de dos meses de Depósitos en Alquiler de la Comisión Internacional Asesora Ciencia y Tecnología.

Nota 18. Propiedad, Planta y Equipos

Al 30 de junio, el balance de las Cuentas de los Activos no Financieros neto ascendió a RD\$1,032,467,346,322, según detalle:

Descripción	Monto
Terrenos	88,221,673,480
Edificios	50,998,444,466
Bienes Expropiados	2,222,321,570
Inmuebles Pendiente de Certificación	9,389,615,338
Construcciones y Mejoras	745,936,634,850
Construcciones y Mejoras Sujetas a Conciliación	8,810,777,407
Bienes no concesionados en proceso de producción	48,428,747
Vías de Comunicación Terrestre	7,078,475,251
Equipos, mobiliario de oficina y alojamiento	4,609,742,753
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	196,628,949
Equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio	284,568,638
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,520,125,485
Maquinarias y equipos especializados	123,439,080,617
Equipos de defensa, seguridad y orden público	2,328,866,580
Infraestructura	25,657,551,387
Obras de Arte y Elementos Coleccionables	268,368,801
Bienes Biológicos	33,379,861
Accesorios para edificaciones residenciales y no residenciales	3,420,064
Otros propiedad, planta y equipo neto	3,085,279,850
Sub. Total	<u>1,074,133,384,093</u>
Menos Depreciación Acumulada	<u>-41,666,037,771</u>
Propiedad Planta y Equipo Neto	<u>1,032,467,346,322</u>

Propiedad Planta y Equipo Neto según los diferentes agregados institucionales

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central	959,804,105,589	92.96
Instituciones de la Seguridad Social	1,250,929,578	0.12
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	71,412,311,155	6.92
Total	1,032,467,346,322	100

Nota 19. Activos Intangibles

Al 30 de junio, del período fiscal 2020, los balances de las cuentas Bienes Intangibles consistentes en: Paquetes y Programas de Computación, Costos de Estudios y Proyectos y otros bienes inmateriales, presentan balances de RD\$9,727,885,668, según detalle:

Descripción	Monto
Paquetes y Programas de Computación	1,430,588
Marcas y Patentes	5,206,499,261
Estudios y Proyectos	2,753,339,744
Licencias Informáticas e Intelectuales, Industriales y Comerciales	3,107,859,392
Otros Bienes Inmateriales por Clasificar	239,825,076
Otros Activos Intangibles	67,870,343
Total Activos Intangibles	11,376,824,403
Menos: Amortización de Bienes Intangibles	(1,648,938,736)
Total Neto	9,727,885,668

Detalle de los Activos Intangibles según nivel de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central	8,858,484,973	91.06
Instituciones de la Seguridad Social	525,730,121	5.40
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	343,670,574	3.53
Total	9,727,885,668	100

Nota 20. Otros Activos no Financieros

Al 30 de diciembre 2020, el rubro de otros Activos No Financieros ascendió a RD\$702,534,610, como se muestra a continuación:

Descripción	Monto
Depósitos, alquileres y otras Fianzas	49,757,030
Obras de artes	2,637,593
Inversión Activo Fijo en Proceso	2,358,048
Otros Activos no Financieros	647,781,939
Total General	<u>702,534,610</u>

Detalle de Otros Activos No Financieros según nivel de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Instituciones de la Seguridad Social	5,294,075	0.75
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	697,240,535	99.25
Total	<u>702,534,610</u>	100

Pasivos

Nota 21: Sobregiros Bancarios

Al 30 de junio del 2020, los sobregiros Bancarios de Tesorería Nacional y Cuentas Institucionales, presentan un balance de RD\$9,188,984 según detalle:

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central (Nota 20.1)	5,248,202	57.11
Instituciones Descentralizadas y Autónomas (Nota 20.2)	3,940,782	42.89
Total	<u>9,188,984</u>	100

Nota 21.1: Sobregiros Bancarios Gobierno Central

Descripción	
Fondos de Anticipos Financieros	215,005
Banreservas Cuentas Operativas Recursos Directos en Pesos	128
BCRD - Fondo Proveniente de Préstamos en Moneda Extranjeras.	621
Banreservas - Cuentas Colectoras en RD\$	1,200
Total de Sobregiros Bancarios Tesorería Nacional	<u>216,954</u>
Sobregiros Bancarios Institucionales	<u>5,031,248</u>
Totales	<u>5,248,202</u>

Nota 21.2: Sobregiros Bancarios Descentralizadas y Autónomas

Instituto para el Desarrollo del Suroeste	Monto
Cuenta Banreservas (190-500001-1)	3,908,977
Cuenta Banreservas (190-102394-7)	31,805
Total	3,940,782

Nota 22: Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Las Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de junio del 2020, ascendieron a RD\$87,974,419,606, como se muestra a continuación:

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central	78,004,720,978	88.67
Instituciones de la Seguridad Social	3,621,367,214	4.12
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	6,348,331,414	7.22
Total	87,974,419,606	100

Nota 23: Préstamos Por Pagar a Corto Plazo

Los saldos correspondientes a préstamos a pagar a corto plazo ascendieron a RD\$309,655,133, tal y como se observa a continuación:

Descentralizadas y Autónomas	Monto
Instituto Dominicano para la Calidad INDOCAL	
Banreservas cuenta (960-2383953)	2,401,238
Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos	
Bco. de Reservas Línea de crédito # 700-01-010-020734-0	42,178,333
Bco. de Reservas Línea de crédito # 5282-5304 Proyecto Monte Grande	265,075,561
Total general	309,655,133

Nota 24: Porción Corriente de Préstamos a Largo Plazo

Al 30 de junio del 2020, la Porción Corriente del Pasivo a Largo Plazo presenta un balance de RD\$26,757,272,655, correspondiente a los importes de principal a vencer en el período 2020, de la deuda interna y externa, como se detalla a continuación.

Descripción	Monto
Deuda Interna	2,906,184,098
Banca Comercial Local	2,906,184,098
Deuda Externa	14,211,704,048
Multilaterales	7,369,829,692
Bilaterales	6,703,800,073
Banca Internacional	138,074,283
Títulos y Valores Internos y Externos	9,639,384,508
Bono Ley No. 167-07: Internos	9,639,384,508
Totales	26,757,272,655

Nota 25: Retenciones y Acumulaciones Por Pagar a Corto Plazo

Estas deducciones fueron efectuadas por las instituciones como agentes de retención a los pagos de salarios, sueldos y otros ingresos por los porcentajes determinados por las diferentes leyes y reglamentos al 30 de junio del año 2020, este monto ascendió a RD\$803,201,623, tal y como se detalla a continuación:

Detalle de las Retenciones y Acumulaciones Por Pagar a Corto Plazo según niveles de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Instituciones de la Seguridad Social	178,983,387	22.28
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	624,218,235	77.72
Total	803,201,623	100

Nota 26: Provisiones a Corto Plazo

Al 30 de junio del 2020, las Provisiones a corto plazo ascendieron a RD\$400,230,765.

Detalle de las Provisiones a Corto Plazo según Niveles de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Instituciones de la Seguridad Social	307,701,176	76.88
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	92,529,589	23.12
Total	400,230,765	100

Nota 27: Beneficios a Empleados por Pagar a corto plazo

Esta cuenta está representada por remuneraciones adicionales al sueldo a favor de los empleados pendientes de saldar al 30 de junio 2020 posee un balance de RD\$48,803,449 correspondiente a las Instituciones descentralizadas y autónomas.

Nota 28: Otros Pasivos Corrientes (Fondos de Terceros a Pagar)

Al 30 de junio del 2020, los otros pasivos corrientes y Fondos de Terceros lo componen los balances RD\$38,278,862,048, incluyendo los comprobantes en proceso de pago, según detalle:

Fianzas Diversas	26,968,252
Otros Fondos de Terceros (Nota 28.1)	1,063,554,368
Fianzas Judiciales y Depósitos en Consignación	717,554,480
Subtotal Fondos de Terceros a Pagar	1,808,077,100
Reimpresión Cheques Años Anteriores	26,587,520
Devolución de Fondos	521,700,579
Comprobantes en Proceso de Pago Genérico	16,648,656,435
Depósitos en la CUT de Instituciones Descentralizadas y Públicas de la Seguridad Social	10,476,887,790
Transferencias pendiente por clasificar	47,747,876
Avisos de Créditos Financieros por Clasificar Única e Inversiones	5,849,301,806
Depósitos en Exceso	921,764
Otros pasivos corrientes sin especificar	2,898,981,178
Total Fondos de Terceros a Pagar	38,278,862,048

Detalle de Otros Pasivos Corrientes (Fondos de Terceros a Pagar), según nivel de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central	35,379,880,870	92.43
Instituciones de la Seguridad Social	234,948,725	0.61
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	2,664,032,453	6.96
Total	38,278,862,045	100

Nota 28.1 Otros Fondos de Terceros Recaudados por Tesorería Nacional

Al 30 de junio del 2020, la cuenta Otros Fondos de Terceros Recaudados por Tesorería Nacional presentan un balance de RD\$1,063,554,368, respectivamente. A las fechas indicadas dichos fondos se mantenían como disponibilidad en cuentas de la Tesorería Nacional, según detalle:

Descripción	Monto
INFOTEP	287,299,513
Sellos Esp. Colegio de Abogados S/Ley 91	226,343
Trabajadores Áreas Hoteleras y Gastronómicas	649,199
Consejo Técnico de la Construcción	29,440,028
Pensionados Empleados Metalúrgicos	651,637
Devolución de Recursos a Empleados por retenciones excesivas TSS	560,889,241
Fondo para Registro y Devolución de los Depósitos en Exceso en la Cuenta del Tesoro	4,264,292
Devolución de los Impuestos Selectivos al Consumo de Combustibles y Derivados del Petróleo	180,134,115
Total	1,063,554,368

Los Fondos de Terceros Recaudados por Tesorería Nacional representan los fondos depositados en esta, a favor de: Instituto Nacional de Formación Técnico Profesional (INFOTEP), Trabajadores Áreas Hoteleras y Gastronómicas, Consejo Técnico de la Construcción y Pensionados, Empleados Metalúrgicos; mientras las Fianzas Judiciales y Depósitos en Consignación representan las garantías constituidas a favor del Estado representadas en sumas de dinero, consignadas por terceras personas para garantizar el pago de impuestos, depósitos por Litis en proceso, licitaciones o cualquier otro concepto establecido legalmente.

Nota 29: Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Al 30 de junio 2020, esta cuenta registra un monto de RD\$6,033,505,958, derivados de la compra de conceptos distintos a las mercancías o la prestación de servicios, única y exclusivamente de créditos cuyo tiempo de vencimiento es mayor de un año, según detalle:

Descripción	Monto
Cuentas comerciales a pagar a largo plazo	1,000,000
Proveedores por pagar a largo plazo	24,844,098
Proveedores a pagar al sector público l/p	6,006,479,301
Otras Cuentas a largo plazo por pagar	1,182,559
Total	<u>6,033,505,958</u>

Detalle de Cuentas por Pagar a Largo Plazo, según niveles de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central (Nota 29.1)	6,005,445,456	99.53
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	28,060,502	0.47
Total	<u>6,033,505,958</u>	100

Nota 29.1 Cuentas por Pagar Largo Plazo Niveles de Gobierno

Los balances de esta cuenta contienen el completo de la Venta del 49% de las acciones de la Refinería Dominicana de Petróleo PDV, S. A. (REFIDOMSA PDV), ascendentes a RD\$3,644,816,276, fondos que fueron depositados en la cuenta del Tesoro y no se tiene constancia de su devolución a REFIDOMSA PDV y el monto de RD\$2,360,629,180, corresponde a cuentas por pagar al Banco Central, para un total de Cuentas por Pagar de Largo Plazo de RD\$6,005,445,456.

Descripción	Monto
Refinería Dominicana De Petróleo PDV S.A (REFIDOMSA PDV)	3,644,816,276
Banco Central de la República Dominicana	2,360,629,180
Total	<u>6,005,445,456</u>

Nota 30: Préstamos a Largo Plazo

Al 30 de junio del 2020, los balances de esta cuenta presentan saldos que alcanzan los RD\$428,732,950,462, según el detalle siguiente:

Detalle de los Préstamos a Largo Plazo según niveles de Gobierno

Nivel de Gobierno	Monto	%
Gobierno Central (Nota 30.1)	428,574,863,509	99.96
Instituciones de la Seguridad Social	1,896,503	0.00
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	156,190,450	0.04
Total	<u>428,732,950,462</u>	100

Nota 30.1: Préstamos a Largo Plazo del Gobierno Central

Al 30 de junio del 2020, los balances de esta cuenta presentan saldos que alcanzan los RD\$428,574,863,509, según el detalle siguiente:

Gobierno Central	Monto
Préstamos Internos a Pagar a Largo Plazo	7,319,385,109
Préstamos Externos a Pagar a Largo Plazo	421,255,478,400
Total	428,574,863,509

Nota 31: Instrumentos de Deuda por pagar (Títulos y Valores a Pagar a Largo Plazo)

Los Títulos y Valores a Pagar a Largo Plazo, ascendieron a un balance de RD\$1,728,842,832,900, según detalle:

Descripción	Monto
Títulos y Valores Internos Directos a Pagar a Largo Plazo	663,471,069,854
Títulos y Valores Externos Directos a Pagar a Largo Plazo	1,067,881,480,000
Sub-Total Títulos y Valores a Pagar a Largo Plazo	1,731,352,549,854
Menos Porción Corriente	(2,509,716,954)
Totales	1,728,842,832,900

Nota 32: Otros Pasivos no Corrientes

Al 30 de junio del 2020, los balances de esta cuenta presentan saldos que alcanzan los RD\$191,947,375, según el detalle siguiente:

Nivel de Gobierno	Monto	%
Instituciones de la Seguridad Social	156,553,131	81.56
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	35,394,244	18.44
Total	191,947,375	100

Nota 33: Activos Netos / Patrimonio del Sector Público No Financiero

Al 30 de junio del 2020, el Patrimonio Inicial ajustado del sector Público No Financiero tiene un balance de RD\$215,271,650,633, producto de la recepción de donaciones, transferencias del sector privado, ajustes por disponibilidades bancarias, incorporación de activos y superávit obtenidos en los años señalados, ajuste por reconocimiento de deuda, presentando balances del ejercicio fiscal para el 2020, por un monto negativo de RD\$(565,240,393,539), compuesto por los diferentes niveles de gobierno, según se detalla a continuación:

Descripción	Monto
Patrimonio Inicial del Gobierno Central	(83,573,170,492)
Ajuste por Incorporación de Activos 2007	24,529,311,330
Ajuste por Incorporación de Activos 2008	23,618,116,631
Ajuste por Incorporación de Activos 2009	6,481,053,236
Ajuste por Incorporación de Activos 2010	19,006,736,188
Ajuste por Incorporación de Activos 2011	10,791,992,730
Ajuste por Incorporación de Activos 2012	967,880,825
Ajuste por Incorporación de Activos 2013	(335,011,786)
Ajuste por Incorporación de Activos 2014	69,164,768
Ajuste por Incorporación de Activos 2015	80,496,323
Ajuste por Incorporación de Activos 2016	827,597,282
Ajuste por Incorporación de Activos 2017	17,166,882,807
Ajuste por Incorporación de Activos 2018	(2,529,518,666)
Ajuste por Incorporación de Activos 2019	176,624,786,614
Ajuste por Incorporación de Activos 2020	13,461,168,567
Ajuste al Patrimonio por Disponibilidades Bancarias	(671,013,924)
Ajuste por Incorporación de Deuda Pública de la Adm. Central	(100,062,218,123)
Ajuste al Patrimonio por Baja de Pasivos	7,646,694,832
Patrimonio Agregado Institucional de la Seguridad Social	46,166,926,567
Patrimonio del Estado Dominicano Después del Ajuste	215,271,650,632
Transferencias y Donaciones de Capital Recibidas	4,524,353,515
Transferencias y Donaciones de Capital Realizadas	(2,890,082,179)
Total Patrimonio Inicial Ajustado	216,905,921,968
Resultados y Ajuste de Ejercicios Anteriores	(538,840,594,931)
Total Resultados Anteriores Ajustados	(321,934,672,963)
Resultado del Ejercicio	(243,305,720,578)
Total Patrimonio Neto del Gobierno General Nacional	<u>(565,240,393,539)</u>

Nota 33.1: Ajustes de compensación al Resultado neto del período

Descripción	Monto Original	Débito	Crédito	Total
Gobierno Central	-249,285,129,811		30,476,099,649	-218,809,030,163
Seguridad Social	2,935,158,987	451,424,519		2,483,734,467
Descentralizadas y Autónomas	2,243,132,325	30,024,675,129		-27,781,542,804
Total	-244,106,838,499	30,476,099,649	30,476,099,649	-244,106,838,499

Nota 33.2: Activos Netos/ Patrimonio por niveles de gobiernos saldos compensados por de ajustes aplicados por la consolidación.

Activos Netos / Patrimonio, por niveles de gobiernos	Antes de ajustes	Ajustados	Variación
Gobierno Central	-675,148,320,295	-644,672,220,647	-30,476,099,649
Seguridad Social	7,253,136,982	6,801,712,463	451,424,519
Descentralizadas y Autónomas	102,654,789,773	72,630,114,644	30,024,675,129
Patrimonio Gobierno General Nacional	-565,240,393,539	-565,240,393,539	0

Estado de Rendimiento Financiero

Nota 34: Impuestos (Ingresos Tributarios)

Al 30 de junio de 2020, el Gobierno General Nacional captó recursos por concepto de gravámenes por un total de total de RD\$248,955,890,501, de los cuales el 99.30% fueron recaudados por el Gobierno Central, según detalle.

Descripción	Total
Impuestos sobre los Ingresos (Nota 35.1)	86,393,173,555
Impuestos sobre la nómina y la fuerza del trabajo	1,661,147,232
Impuestos sobre las Transferencias Patrimoniales (Nota 35.2)	9,032,507,856
Impuestos sobre Mercancías y Servicios (Nota 35.3)	137,325,164,664
Impuestos sobre el Comercio Exterior (Nota 35.4)	14,306,556,178
Impuestos Ecológicos	232,020,809
Otros Impuestos (Nota 35.5)	5,320,207
Total	248,955,890,501

Detalle de los Ingresos por Impuestos según niveles de Gobierno

Descripción		%
Gobierno Central	247,221,789,181	99.30
Descentralizadas y Autónomas	1,734,101,320	0.70
Total	248,955,890,501	100

Nota 34.1 Impuestos sobre los Ingresos

Al 30 de junio de 2020, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a los montos de RD\$86,393,173,555, según detalle:

Descripción	
Impuestos sobre los Ingresos de las Personas	30,690,311,809
Impuestos sobre los Ingresos de las Empresas	39,013,428,856
Otros Impuestos sobre los Ingresos	16,689,432,890
Total	<u>86,393,173,555</u>

Nota 34.2 Impuestos sobre las Transferencias Patrimoniales

Al 30 de junio de 2020, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a los montos de RD\$9,032,507,856, según detalle:

Descripción	
Impuesto sobre la Tenencia de Patrimonio	2,314,464,752
Impuesto sobre las Transferencias Patrimoniales	6,718,043,104
Total	<u>9,032,507,856</u>

Nota 34.3 Impuestos sobre Mercancías y Servicios

Para el cierre del ejercicio fiscal 2020, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a los montos de RD\$ 137,325,164,664, tal y como se detalla a continuación:

Descripción	
Impuestos a las Transferencias de Bienes y Servicios	88,669,509,953
Impuestos Internos sobre Mercancías	37,035,122,797
Impuestos Internos sobre los Servicios	7,574,254,731
Impuestos sobre el Uso de Bienes y Servicios	4,046,277,183
Total	<u>137,325,164,66</u>

Nota 34.4 Impuestos Sobre el Comercio Exterior

Al cierre del 2020, las recaudaciones por los impuestos que gravan los bienes que entraron al País, es decir por derechos aduaneros ascendieron a RD\$14,306,556,179, según detalle:

Descripción	
Impuestos Sobre las Importaciones	12,178,530,277
Impuestos Sobre las Exportaciones (Anexo 19)	2,128,025,901
Total	<u>14,306,556,178</u>

Nota 34.5 Otros Impuestos

Al 30 de junio de 2020, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a los montos de RD\$5,320,207, según detalle:

Descripción	
Impuesto sobre Constitución de fianzas y consignación de valores	254,265
Otros	5,065,942
Total	<u>5,320,207</u>

Nota 35. Contribuciones Sociales

Para el cierre del ejercicio 2020, las Contribuciones Sociales sumaron RD\$1,532,254,962, por concepto de contribuciones sociales, tal como se detalla a continuación:

Descripción	
Contribuciones al seguro de salud y riesgo laboral	308,642,961
Contribuciones patronales al seguro de pensiones	1,223,612,001
Total	<u>1,532,254,962</u>

Descripción	RD\$	%
Gobierno Central	1,223,612,001	79.86
Instituciones de la Seguridad Social	193,579,699	12.63
Descentralizadas y Autónomas	115,063,262	7.51
Total	<u>1,532,254,962</u>	<u>100</u>

Nota 36: Ingresos por transacciones con contraprestación (Ingresos no Tributarios)

Al 30 de junio de 2020, los ingresos percibidos por transacciones con Contraprestación ascendieron a RD\$36,494,319,288.

Descripción	
Ventas de la Administración Pública (Nota 37.1)	7,542,355,250
Prestaciones de servicios (Nota 37.2)	16,621,373,576
Arrendamientos de Activos Producidos	10,125,601
Venta de activos no financieros	73,792,728
Tasa y Derechos (Nota 37.3)	1,481,724,285
Rentas de la propiedad (Nota 37.4)	10,764,947,847
Total	<u>36,494,319,288</u>

Detalle Ingresos por transacciones con contraprestación según niveles de Gobierno

Descripción		%
Gobierno Central	19,661,520,859	53.88
Instituciones de la Seguridad Social	14,334,369,686	39.28
Descentralizadas y Autónomas	2,498,428,743	6.85
Total	<u>36,494,319,288</u>	<u>100</u>

Nota 36.1. Ventas de la Administración Pública

Al 30 de junio del 2020, los ingresos operativos generados por la venta bruta de bienes ascendieron a RD\$7,534,050,995, según detalle:

Descripción	
Ventas de Inventarios	7,534,050,995
Total	<u>7,534,050,995</u>

Nota 36.2. Prestaciones de servicios

Al 30 de junio del 2020, los ingresos operativos generados por la venta bruta de bienes ascendieron a RD\$16,621,373,576, según detalle:

Descripción	
Régimen Contributivo	8,130,635,459
Régimen Subsidiado	5,196,219,459
Planes Comentaríos de Salud	192,848,413
Planes Voluntarios e Independientes	14,594,691
Cobertura de Atención médica por Accidentes de Tránsito	275,140,473
Plan de Servicios de Salud Especial Pensionados y Jubilados	419,978,593
Ventas de bienes y servicios	<u>2,391,956,489</u>
Total	<u>16,621,373,576</u>

Nota 36.3. Tasa y Derechos

Al 30 de junio del 2020, los Ingresos por utilización privativa o la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio o del dominio público, fueron de RD\$1,481,724,285 según detalle:

Descripción	
Tasas Judiciales sobre Actos Expedidos por el Poder Judicial	7,797,204
Tasa por Expedición y Renovación de Pasaportes	176,545,519
Tarjeta de Turismo	1,297,351,972
Tasas por Conceptos de Mensuras Catastrales	1,040
Certificaciones Vida y Costumbre	<u>28,550</u>
Total	<u>1,481,724,285</u>

Nota 36.4. Rentas de la propiedad

Al 30 de junio del 2020, los Ingresos derivados de propiedades, empresas, activos financieros o activos intangibles que se percibieron en forma de dividendos, intereses, derechos sobre bienes intangibles, alquileres y concesiones, fueron de RD\$10,764,947,847 según detalle:

Descripción	
Ingresos por Intereses	2,103,768,629
Ingresos por Arrendamiento de Activos	1,419,736,600
Ingresos por Recargos	1,035,938,490
Ingresos por Multas	43,985,507
Ingresos por Derechos Administrativos	537,315,143
Ingresos Diversos	<u>5,624,203,478</u>
Total	<u>10,764,947,847</u>

Nota 37: Transferencias y Donaciones

Al 30 de junio del 2020, los recursos provenientes de aportes recibidos del Sector Privado Interno y del Sector Público no sujetos a contraprestación de bienes y/o servicios aplicables a gastos corrientes y gastos de capital, alcanzaron un monto de RD\$ 48,262,440,096, de los cuales fueron eliminados por procesos de consolidación el monto RD\$ 30,476,099,649, resultando un monto neto de RD\$17,786,340,448 según detalle:

Descripción	
Donaciones y Transferencias Corrientes (Nota 38.1)	42,933,265,840
Donaciones y Transferencias de Capital (Nota 38.2)	5,329,174,256
Sub. Total	<u>48,262,440,096</u>
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	<u>(30,476,099,649)</u>
Transferencias Netas	<u><u>17,786,340,448</u></u>

Nota 37.1 Donaciones y Transferencias Corrientes

Al 30 de junio del 2020, los ingresos percibidos por transferencias y donaciones corrientes alcanzaron el monto de RD\$42,933,265,840, de los cuales fueron eliminados por procesos de consolidación el monto RD\$30,400,411,510, resultando un monto neto de RD\$12,532,854,330, según detalle:

Descripción	
Donaciones Corrientes de Organismos Internacionales al GC	131,889,833
Del Gobierno Central	12,400,964,497
De Instituciones de la Seguridad Social	447,196,098
De Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas No Financieras	29,953,215,412
Sub. Total	<u>42,933,265,840</u>
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	<u>30,400,411,510</u>
Total Transferencias de Capital Netas	<u><u>12,532,854,330</u></u>

Nota 37.2 Donaciones y Transferencias de Capital

Al 30 de junio del 2020, los ingresos percibidos por transferencias y donaciones de capital alcanzaron el monto de RD\$4,970,876,638, de los cuales fueron eliminados por procesos de consolidación RD\$75,688,138, resultando un monto neto de RD\$5,253,486,118 según detalle:

Descripción	
Donaciones de Capital	351,490,038
Donaciones de Capital de Organismos Internacionales	
Donaciones de Capital de Gobiernos Extranjeros	6,807,580
Sub-Total	<u>358,297,618</u>
Transferencias de Capital	
Del Gobierno Central	4,895,188,500
Del Sector Privado Interno	4,228,421
De Empresas Públicas Financieras	71,459,717
Sub. Total	<u>4,970,876,638</u>
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	<u>75,688,138</u>
Total Transferencias de Capital Netas	<u><u>5,253,486,118</u></u>

Nota 38: Recargos, multas y otros ingresos

Al 30 de junio del 2020, los ingresos percibidos por recargos multas y otros ingresos, ascendieron a RD\$6,106,417,017, según detalle:

Descripción		%
Instituciones de la Seguridad Social	5,101,398,255	83.54
Descentralizadas y Autónomas	1,005,018,762	16.46
Total	<u><u>6,106,417,017</u></u>	<u>100.00</u>

GASTOS

Nota 39: Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Remuneraciones)

Al 30 de junio del 2020, los gastos por concepto de remuneraciones presentan un balance de RD\$129,816,690,964, de estos la mayor participación la representa el Gobierno Central con 78.40% y las Descentralizadas con un 20.74%, según detalle:

Descripción	
Sueldos para Cargos Fijos	100,527,399,909
Sueldos al personal de carácter transitorio	2,653,842,098
Sueldos al personal en trámite de pensión	367,011,134
Sueldo No. 13	1,132,293,143
Compensaciones	7,434,865,220
Dietas y Gastos de Representación (Nota 40.1)	1,623,917,915
Prestaciones Económicas	1,210,156,539
Contribuciones a la Seguridad Social	14,593,863,917
Bonificaciones, gratificaciones y otros beneficios a empleados	273,341,089
Total	<u><u>129,816,690,964</u></u>

Detalle de los Sueldos, salarios y beneficios a empleados por niveles de Gobierno

Descripción		%
Gobierno Central	101,769,858,478	78.40
Instituciones de la Seguridad Social Descentralizadas y Autónomas	1,127,223,237	0.87
	26,919,609,249	20.74
Total	<u>129,816,690,964</u>	<u>100.00</u>

Nota 39.1 Dietas y Gastos de Representación

Al 30 de junio del 2020, los gastos por este concepto representan un total de RD\$1,623,917,915, según detalle:

Descripción	
Dietas en el país	719,403,707
Gastos de representación	364,869,536
Gastos de Representación en el Exterior	539,644,672
Total Dietas y Gastos de Representación	<u>1,623,917,915</u>

Nota 40: Subvenciones y otros pagos por transferencias

Al 30 de junio del 2020, se destinaron recursos a favor de instituciones del Sector Público, del Sector Privado que no suponen contraprestación de servicios o bienes, destinándose el monto de RD\$171,738,818,008, cuales fueron eliminados por procesos de consolidación el monto RD\$30,476,099,649, resultando un monto neto de R\$141,262,718,360, según se detalla a continuación:

Descripción	
Transferencias y Donaciones Corrientes (Nota 40.1)	152,981,839,217
Transferencias y Donaciones de Capital (Nota 40.2)	18,756,978,791
Total	<u>171,738,818,008</u>
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	<u>(30,476,099,649)</u>
Total	<u>141,262,718,360</u>

Nota 40.1 Transferencias y Donaciones Corrientes

Al 30 de junio del 2020, las transferencias y donaciones corrientes ascendieron a RD\$152,981,839,217, de las cuales fueron eliminadas mediante ajustes en la consolidación el 19.87%, para un valor ascendente a RD\$30,400,411,510, resultando un saldo consolidado de RD\$122,581,427,707, según detalle:

Descripción	
Transferencias Corrientes	
Gobierno Central	73,800,771,944
Instituciones de la Seguridad Social	20,078,114,039
Empresas Publicas Financieras	45,000,000
Sector Privado Interno	58,475,474,431
Transferencias al Sector Externo	582,478,803
Sub-Total	<u>152,981,839,217</u>
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	30,400,411,510
Total Transferencias y Donaciones Corrientes Netas	<u><u>122,581,427,707</u></u>

Nota 40.2 Transferencias y Donaciones de Capital

Al 30 de junio del 2020, las transferencias de capital ascendieron a RD\$18,756,978,791, de las cuales fueron eliminadas mediante ajustes en el proceso de consolidación, un valor ascendente a RD\$75,688,138, para un saldo consolidado de RD\$18,681,290,653, según detalle:

Descripción	
Transferencias de Capital a empresas del Sector Privado	3,278,501
Transferencias de Capital al Poder Ejecutivo	127,930,209
Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	3,262,480,353
Gobiernos Locales (Municipios)	3,901,333,734
Empresas Públicas No Financieras	10,048,779,095
Instituciones Públicas Financieras	120,000,000
Otras Instituciones Públicas	855,518,108
Al Sector Privado interno	437,658,791
Sub-Total	<u>18,756,978,791</u>
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	<u>(75,688,138)</u>
Total Transferencias y Donaciones de Capital Netas	<u><u>18,681,290,653</u></u>

Nota 41 Material, suministros para consumo y contratación de Servicios

Esta cuenta representa los servicios básicos, materiales y suministros consumidos por las instituciones públicas para su funcionamiento. Al cierre fiscal 30 de junio 2020, su monto fue de RD\$48,475,286,158, tal y como podemos observar a continuación:

Descripción	
Servicios No Personales o Contratación de Servicios (Nota 42.1)	28,103,556,247
Materiales y Suministros (Nota 42.2)	20,371,729,911
Total	<u><u>48,475,286,158</u></u>

Nota 41.1 Contratación de Servicios o Servicios No Personales

Al 30 de junio del 2020, la Contratación de Servicios denominada Servicios No Personales presentó un balance de RD\$28,103,556,247, dentro de los cuales sobresalen los Servicios Básicos, tales como Electricidad, agua, Lavandería, limpieza, recolección de residuos sólidos entre otros:

Descripción	
Servicios de Comunicaciones	1,063,169,771
Servicios Básicos	1,983,551,802
Publicidad, Impresos y Encuadernaciones	2,759,206,359
Viáticos Dentro y Fuera del País	1,449,096,755
Transporte y Almacenaje	524,020,682
Alquileres	2,508,291,054
Seguros	1,732,156,179
Conservación, Reparaciones Menores y Construcciones	506,094,952
Servicios técnicos y profesionales	1,617,405,707
Otros Servicios no Personales	13,960,562,985
Total	28,103,556,247

Detalle de la Contratación de Servicios o Servicios No Personales según niveles de Gobierno

Descripción	2019	%
Gobierno Central	25,951,460,806	92.34
Instituciones de la Seguridad Social	1,027,840,916	3.66
Descentralizadas y Autónomas	1,124,254,525	4.00
Total	28,103,556,247	100

Nota 41.2 Materiales y Suministros

Al 30 de junio del 2020, las compras por concepto de Materiales y Suministros para el consumo y uso operacional de las instituciones ascendieron a fueron de RD\$20,371,729,911, según detalle:

Descripción	
Alimentos y productos agroforestales consumidos	3,013,662,755
Textiles y vestuarios consumidos	845,582,942
Productos de papel, cartón e impresos consumidos	2,638,117,283
Materiales y útiles médicos consumidos	954,080,551
Productos de cuero, caucho y plástico consumidos	328,332,385
Productos de minerales metálicos y no metálicos consumidos	12,083,918
Combustibles, lubricantes, productos químicos y conexos consumido	5,051,214,132
Materiales y suministros de defensa, orden público, protección y seguridad consumidos	4,025,701
Repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos	70,070,640
Materiales y suministros varios consumidos	7,454,559,605
Total	20,371,729,911

Detalle del gasto en Materiales y Suministros según niveles de Gobierno:

Descripción		%
Gobierno Central	18,273,843,251	89.70
Instituciones de la Seguridad Social	66,379,813	0.33
Descentralizadas y Autónomas	2,031,506,846	9.97
Total	<u>20,371,729,911</u>	<u>100</u>

Nota 42: Gastos de Depreciación, amortización y deterioro:

Al 30 de junio 2020, el gasto de la depreciación y amortización y los deterioros asciende a RD\$3,739,689,064, según detalle:

Descripción	
Depreciación de Bienes en Uso	3,254,305,347
Depreciación de Bienes Intangible	7,012,803
Depreciación de Inmuebles	378,346,794
Depreciación equipos de Transporte	85,875,296
Subtotal Depreciación	<u>3,725,540,241</u>
Amortización Mejoras Arrendadas	8,295,642
Deterioros	5,853,181
Deterioro y Amortización	<u>14,148,823</u>
Total Depreciación, Amortización y Deterioro	<u>3,739,689,064</u>

Detalle de la Depreciación y amortización y los Deterioros según niveles de Gobierno

Descripción		%
Gobierno Central	2,941,678,657	78.66
Instituciones de la Seguridad Social	127,858,057	3.42
Descentralizadas y Autónomas	670,152,350	17.92
Total	<u>3,739,689,064</u>	<u>100</u>

Nota 43: Otros Gastos

Al 30 junio del 2020, la cuenta denominada otros gastos presenta un balance de RD\$157,474,486,881, los cuales corresponden a gastos realizados por las diferentes instituciones de los niveles de gobiernos, que incluyen Contratación de Servicios, exceptuando el Gobierno Central cuyos montos corresponden a: Ganancia (perdida) por diferencia cambiarias en Revaluaciones de Deuda y Gastos Pendientes de Clasificar, según detalle:

Descripción	
Gastos Pendientes de Clasificar (Nota 43.1)	10,447,110,785
Ganancia (perdida) por diferencia cambiarias en Revaluaciones de Deuda (43.2)	134,757,435,977
Otros gastos por Contratación de Servicios o Servicios No Personales	12,269,940,119
Total	<u>157,474,486,881</u>

Nota 43.1 Gastos Pendientes de Clasificar

Al 30 junio del 2020, los Gastos en cuentas de Anticipos Financieros y de Cuentas Operativas de Recursos Directos por Regularizar, presentan un balance de RD\$10,447,110,785, los cuales corresponden a gastos realizados por instituciones que por diversas razones no los imputaron al presupuesto, según detalle:

Descripción	
Gastos de Anticipos Financieros Pendientes de Clasificar	593,347,931
Gastos de Cuentas Operativas de Recursos Directos por Regularizar	8,452,235,220
Gasto de Cuenta de Contrapartida por Clasificar	127,850,588
Gasto de Cuenta de Financiamiento Externo por Clasificar	738,483,805
Gasto de Cuenta Única por Clasificar	535,193,241
Total	<u><u>10,447,110,785</u></u>

Nota 43.2 Ganancia (pérdida) por diferencia cambiarias en Revaluaciones de Deuda

Al 30 de junio del 2020, las ganancias o pérdidas por diferencias en cambios por revaluaciones de deuda, presentan un balance de RD\$134,757,435,977, según detalle:

Descripción	
Perdida en diferencia cambiarias en Revaluaciones de Deuda	134,767,461,846
Menos Ganancia por diferencia cambiarias en Revaluaciones de Deuda	(10,025,869)
Total	<u><u>134,757,435,977</u></u>

Nota 44: Gastos Financieros

Al 30 de junio del 2020, los intereses internos y externos más las comisiones de la Deuda Pública, ascendieron a RD\$78,927,723,455, según detalle:

Descripción	
Intereses de la Deuda Pública Interna de Corto Plazo	130,463,606
Intereses de la Deuda Pública Interna De Largo Plazo	34,000,379,784
Intereses de la Deuda Pública Externa de Largo Plazo	40,827,077,220
Comisiones de la Deuda Interna Directa	18,588,198
Comisiones de la Deuda Externa Directa	476,235,890
Comisiones y Otros Gastos Bancarios	3,472,725,418
Otros gastos Financieros	2,253,338
Total	<u><u>78,927,723,455</u></u>

Detalle de los Gastos Financieros según niveles de Gobierno

Descripción		%
Gobierno Central	75,338,250,289	95.45
Seguridad Social	3,586,510,892	4.54
Descentralizadas y Autónomas	2,962,274	0.004
Total	<u><u>78,927,723,455</u></u>	<u><u>100</u></u>

Anexos

Anexo 1 - Cuentas por Cobrar de Corto Plazo con Contraprestación

Descentralizadas y Autónomas con el Resto del Sector público No Financiero		
Entidades	Contrapartida	Monto
Centro Cardio-Nuero Oftalmológico y de Trasplante - Cecanot	Ministerio de Salud Pública	491,968
	Despacho de la Presidencia	1,852,818
	Despacho de la Primera Dama	400,000
	Riesgo Laboral	3,811,785
	Hospital Moscoso Puello	873,256
	Apoyo Barrial	194,500
Total		7,624,328
Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas	Comisión Nacional Energía / Superintendencia de Electricidad	693,441
Descentralizadas no Financieras y Desconcentradas	Sector Privado	7,713,589,991
Total Descentralizadas o Autónomas		7,721,907,759

Anexo 2 - Documentos por Cobrar Largo Plazo

Documentos y Préstamos Indirectos por Cobrar a Largo Plazo			
Entidades	Contrapartida	Monto	
Gobierno Central	A&R International, C. por A.	22,814,280	
	Alexander Manufacturing, CO, S. A	12,674,600	
	Antilles Manufacturing , S. A.	76,047,600	
	Bojos Leather Limited	43,093,640	
	Camila Apparel, S. A.	5,069,840	
	Cape Sportwear, S. A.	22,814,280	
	Empresa T&M, S. A.	38,530,784	
	F Y J. Internacional	25,349,200	
	F. J. Industries C. por A.	38,023,800	
	New Prime, Inc.	20,279,360	
	Ramsa, C. por A.	76,047,600	
	Southern Investment	9,632,696	
	Taino Leather	13,688,568	
	Toyer Enterprises Corporation	22,814,280	
	X-Cell Fashion	23,625,454	
	RJ Torres, M. F. G., S. R. L.	22,053,804	
	Bojos Leather Limited	126,250,000	
	Documentos Indirectos a Cobrar L/P		598,809,786
	Dirección General de Aduanas(DGA)		491,903,498
	Empresas Distribuidora de Electricidad (EDES)		57,892,104,000
Préstamos Indirectos a Cobrar a Largo Plazo		58,384,007,498	
Total Gobierno Central		58,982,817,284	

Anexo 3 - Participación en Empresas Públicas Financieras

Institución	Monto
Banco Central de la República Dominicana	2,325,000,000
Banco de Reservas de la República Dominicana	8,000,000,000
Banco Agrícola	9,116,666,642
Fondo Especial de Desarrollo Agropecuario (FEDA)	5,199,999,985
Banco Nacional de las Exportaciones	3,000,106,676
Total	27,641,773,303

Anexo 4 - Participación en Empresas Privadas Nacionales

Institución	Monto
Refinería Dominicana de Petróleo, S.A.	3,894,869,000
Parque Cibernético	5,000,000
Hospital Metropolitano de Santiago	152,827,500
Total	4,052,696,500

Anexo 5 - Participaciones y Acciones del Sector Externo

Institución	Monto
Corporación Andina de Fomento (CAF)	1,931,803,409
Fondo Especial de Operaciones	15,396,403
Fondo Multilateral de Inversiones	15,280,547
Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE)	504,187,005
Banco Interamericano de Desarrollo	184,053,324
Total	2,650,720,688

Anexo 6 - Acciones y Participaciones de Capital de Organismos e Instituciones Internacionales

Institución	Monto
Banco Internacional para la Reconstrucción y Fomento (BIRF)	847,348,269
Banco Interamericano de Desarrollo	84,898,477
Inter American Development Bank	238,601,269
Fondo Especial de Operaciones- BID	32,033,443
Inter American Investment Corporation IIC	327,131,154
Corporación Andina de Fomento	2,381,094,951
Banco Centroamericano de Integración Económica-BCIE	1,785,318,502
Total	5,696,426,065

Anexo 7 - Títulos y Valores Externos a Largo Plazo

Institución	Monto
Ministerio de Hacienda	185,556
Total	185,556

Anexo 8 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas

Institución	Monto
Defensa Civil	15,251,410
Liga Municipal Dominicana	27,500,000
Instituto para el Desarrollo del Noroeste	18,248,669
Instituto para el Desarrollo del Suroeste	133,433,578
Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos	16,005,835,492
Fondo Especial para el Desarrollo Agropecuario	1,071,053,912
Mercados Dominicanos de Abasto Agropecuario	25,558,000
Instituto Agrario Dominicano	1,399,553,421
Centro de Exportaciones e Inversiones de la República Dominicana	229,575,849
Dirección General de Impuestos Internos	100,146,895
Consejo Dominicano del Café	936,078,869
Consejo Nacional de Población y Familia	9,648,598
Instituto Azucarero Dominicano	19,062,287
Instituto Dominicano de Investigaciones Agropecuarias y Forestales	163,010,841
Instituto de Desarrollo y Crédito Corporativo	51,739,476
Instituto Duarte	1,895,598
Jardín Botánico	14,520,331
Museo de Historia Natural	2,717,880
Acuario Nacional	66,490,982
Comisión Nacional de Energía	378,945,418
Consejo Nacional para la Niñez y la Adolescencia	141,983,330
Corporación Dominicana de Empresas Estatales (CDEE)	8,500,000
Parque Zoológico Nacional	79,148,930
Instituto de Innovación en Biotecnología e Industrial	43,948,787
Consejo Nacional de Zonas Francas	26,661,586
Comisión Reguladora de Prácticas Desleales	2,720,521
Superintendencia de Valores	4,618,238
Cruz Roja Dominicana	7,481,279
Consejo Nacional de Estancias Infantiles	1,726,247
Instituto de Formación Técnico Profesional	71,544,324
Instituto Nacional de la Uva	1,479,599

Anexo 8 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas

Institución	Monto
Consejo Dominicano de Pesca y Acuicultura	5,017,095
Instituto Nacional del Tabaco	39,734,093
Instituto de Protección de los Derechos al Consumidor	7,676,149
Archivo General de la Nación	42,535,541
Oficina Nacional de Defensa Pública	28,583,877
Superintendencia de Electricidad	37,369,495
Parque Nacional Mirador Norte	1,268,597
Comisión Nacional de Defensa de la Competencia	58,745,230
Total	21,281,010,424

Anexo 9 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones de Seguridad Social

Institución	Monto
Consejo Nacional de Seguridad Social	130,167,127
Instituto de Auxilios y Viviendas	258,910,053
Ministerio Administrativo de la Presidencias	477,240
Total	389,554,420

Anexo 10 - Aportes de Capital por Consolidar en Empresas Públicas No Financieras

Institución	Valor
Corporación Estatal de Radio y Televisión (CERTV)	14,561,999
Instituto Nacional de la Vivienda	12,735,505,237
Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Santo Domingo	13,593,348,477
Instituto Nacional de Aguas Potables y Alcantarillados	43,984,844,313
Consejo Estatal del Azúcar	12,611,855
Corporación Dominicana de Electricidad	13,421,983
Radio Televisión Dominicana	11,634,632
Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Santiago	1,418,252,356
Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Puerto Plata	586,284,867
Instituto de Estabilización de Precios	467,305,215
Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Moca	296,275,384
Corporación de Acueducto y Alcantarillado de la Romana	196,426,216
Instituto Postal Dominicano	7,700,000
Ministerio Administrativo de la Presidencia	10,000,000
Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)	56,622,493,333
La Cruz de Manzanillo	26,583,097

Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Boca Chica	160,339,748
Corporación de Acueducto y Alcantarillado de la Vega	169,583,543
Fideicomiso VBC RD	1,015,750,000
Total	131,342,922,255

Anexo 11 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones Públicas Financieras Monetarias

Institución	Valor
Banco Nacional de Vivienda	833,333
Banco Agrícola de la República Dominicana	2,103,662,304
Banco Central de la República Dominicana	523,795,461
Total	2,628,291,098

Anexo 12 - Aportes de Capital por Consolidar en Instituciones Públicas Financieras No Monetarias

Institución	Monto
Corporación de Fomento Industrial	20,000,000
Caja de Ahorros para Obreros y Monte de Piedad	5,665,399
Centro de Desarrollo y Competitividad Industrial	1,134,970,706
Consejo Nacional Promoción y Apoyo a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa	500,000,000
Total	1,660,636,105

Anexo 13 - Listado de Instituciones Descentralizadas y Autónomas no Financieras, Desconcentradas y Públicas de la Seguridad Social

Consolidadas al 30 de junio 2020 Instituciones Descentralizadas, Autónomas No Financieras y Desconcentradas

1 Acuario Nacional	27 Instituto Dominicano del Café
2 Archivo General de la Nación	28 Instituto Dominicano para la Calidad
3 Centro Cardio-Neuro Oftalmológico y de Trasplante	29 Instituto Geográfico Nacional José Hungría Morell
4 Centro de Educación Médica de Amistad Dominico-Japonés	30 Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos
5 Comisión Nacional de Defensa de la Competencia	31 Instituto Nacional del Cáncer Rosa Emilia Sánchez Pérez de Tavares
6 Comisión Reguladora de Prácticas Desleales en el Comercio	32 Instituto Nacional del Tabaco
7 Consejo Nacional de Competitividad	33 Instituto para el Desarrollo del Noroeste
8 Consejo Nacional de Discapacidad	34 Instituto para el Desarrollo del Suroeste
9 Consejo Nacional de Población y Familia	35 Jardín Botánico Nacional
10 Consejo Nacional para la niñez y la Adolescencia	36 Mercados Dominicanos de Abasto Agropecuario
11 Dirección Central del Servicio Nacional de Salud	37 Museo de Historia Natural
12 Dirección General de Cine	38 Oficina Nacional de Defensa Pública
13 Dirección General de Impuestos Internos	39 Organismo Dominicano de Acreditación
14 Fondo Nacional para el Medio Ambiente y Recursos Naturales	40 Parque Zoológico Nacional
15 Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas	41 Servicio Geológico Nacional
16 Hospital General y Especialidades Nuestra Señora de la Altagracia	42 Superintendencia de Electricidad
17 Hospital Materno Infantil Dr. Reynaldo Almánzar, Ciudad de la Salud	43 Superintendencia de Seguros
18 Hospital Regional Dr. Marcelino Vélez Santana	44 Superintendencia de Valores
19 Hospital Traumatológico Dr. Ney Arias Lora	45 Unidad de Análisis Financieros
20 Instituto Agrario Dominicano	
21 Instituto Azucarero Dominicano	
22 Instituto de Formación Técnico Profesional	
23 Instituto de Innovación en Biotecnología e Industria	
24 Instituto de Protección de los Derechos del Consumidor	
25 Instituto Dominicano de Investigaciones Agropecuarias y Forestales	
26 Instituto Dominicano de las Telecomunicaciones	
	Desconcentradas
	46 Consejo Económico y Social -CES
	47 Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera
	48 Despacho de la Primera Dama
	49 Dirección Nacional de Control de Drogas
	50 Instituto Nacional de Coordinación del Trasplante- INCORT
	51 Instituto Panamericano de Geografía e Historia

Instituciones Públicas de la Seguridad Social

1 Dirección de Información y Defensa de los Afiliados	4 Superintendencia de Pensiones
2 Instituto de Auxilios y Viviendas	5 Tesorería de la Seguridad Social
3 Seguro Nacional de Salud	