

ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS 2023



Dirección General de Contabilidad Gubernamental

Informe de Activos Financieros y No Financieros Al 30 de junio del 2022

I. Metodología

Esta Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog), órgano rector del Sistema de Contabilidad Gubernamental, tiene a bien presentar el informe sobre los Activos Financieros y No Financieros, en respuesta a la solicitud de la Dirección General de Presupuesto, lo cual requieren para sus trabajos de formulación presupuestaria para el siguiente periodo 2023.

Dicho informe se ha elaborado en base a la clasificación expuesta en el Manual de Estadística de las Finanzas Públicas 2014 del Fondo Monetario Internacional, conteniendo los detalles de los rubros contables en base a los cuales se informa en los Estados Financieros al 30 de junio 2022.

II. Activos Financieros

Los activos Financieros con los que cuenta el Gobierno Central de la República Dominicana están conformados por Efectivo y Equivalentes de Efectivo depositados en los Bancos de Reservas de la República Dominicana y Banco Central de la República Dominicana, en las monedas de curso legal ascendentes a un valor de **RD\$257,769,067,749** y Derechos Especiales de Giro que son activos de reserva internacionales creados por el Fondo Monetario International (FMI) de **DEG\$778** Unidades Monetarias equivalente a **RD\$56,527** pesos dominicanos.

Es importante señalar que, como parte del indicado efectivo y equivalente depositado en el Banco de Reservas, existe un valor de **RD\$69,000,000,000** que corresponde a inversiones realizadas por la Tesorería Nacional, con el objetivo de lograr una gestión de caja más efectiva al maximizar los rendimientos de los saldos disponibles. Estos instrumentos son colocados a un plazo máximo de 90 días en el Banco de Reservas de la República Dominicana y registrados a costo amortizado, segregados por moneda de curso legal, a una tasa que oscila entre 4% y 4.30% anual.

Además, instrumentos clasificados como inversiones a corto plazo, los cuales son

HACIENDA

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

depósitos a plazo fijo interno que corresponden a certificados financieros con un plazo de vencimiento desde 120 días hasta 365 días en el Banco de Reservas de la República Dominicana y registrados a costo amortizado, los cuales presentan un balance ascendente de **RD\$52,459,000,000**, distribuidos en **RD\$50,000,000,000**, como operaciones de la Tesorería Nacional, y **RD\$2,389,000,000** a cargo de las instituciones del Gobierno central. Así también la suscripción de cuotas en el fondo mutuo de renta fija por un monto ascendente a **RD\$666,948,805**.

Las Participaciones de Capital corresponden a aportes realizados a Empresas Públicas No Financieras y Financieras, Instituciones Descentralizadas y Autónomas, así como participaciones en Organismos e Instituciones Internacionales, ascendentes a **RD\$514,537,218,233**. Conteniendo las mismas la participación patrimonial depurada por **RD\$192,224,172,870** para el Gobierno Central en los entes Descentralizados y de la Seguridad Social de conformidad con el artículo 13, numeral 4 de la ley 126-01; así como aportes del Gobierno Central pendientes de conciliación los cuales están sujetos a depuración.

En otro orden, se incluyen como parte de las participaciones la inversión realizada en el Proyecto de la Central Termoeléctrica Punta Catalina, cuyo valor patrimonial en el Sector Público Empresarial esta sujeto a su formalización jurídica. Así como valores proporcionados por la Administración Central para fondos de inversión correspondientes a Fideicomisos por valor de **RD\$17,747,945,402**.

Así como otros activos financieros que se constituyen en garantías financieras o primas de seguros e inversiones por la adquisición de un instrumento derivado, del tipo contrato *call option* por **RD\$494,396,401** y **RD\$233,305,187**, respectivamente.

En relación al rubro de otras cuentas por cobrar, las mismas están compuestas por Rentas por Recaudar, debido a las acreencias que tienen los contribuyentes con las unidades recaudadoras, además de las deudas asumidas por el Gobierno Central pendientes de reembolso por parte del sector Eléctrico Estatal e Instituciones Descentralizadas con saldo de deuda asumida por financiamientos. De los cuales fueron beneficiarios y pagados por medio del servicio de la deuda que programa la Dirección General de Crédito Público en el Presupuesto del Gobierno Central, por un valor de **RD\$302,852,037,882**.

HACIENDA

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

Además de otras cuentas por cobrar diversas, entre ellas Documentos por Cobrar por RD\$636,249,447 sobre avales ejecutados de Empresas de Zonas Francas que fueron beneficiadas por garantías financieras autorizadas por la ley num.174-07, las cuales se encuentran en proceso legal a cargo del Ministerio de Hacienda. El balance presentado en las cuentas directas por cobrar al sector privado corresponde a Bienes Inmuebles bajo la administración de la Dirección General de Bienes Nacionales, puestos en alquiler a diferentes embajadas, ascendente a RD\$8,034,265. Asimismo, incluye acreencias acumuladas provenientes de venta de terrenos ascendentes a RD\$921,508,465, cuya transacción realizó Bienes Nacionales hasta el 2008, ocupándose sólo del cobro de los saldos existentes.

En el caso de las cuentas directas por cobrar al sector público financiero, corresponden a bienes pendientes de recibir del Banco de Desarrollo y Exportaciones (BANDEX) por RD\$3,587,039,896 erogado en el año 2021 por el Ministerio de Hacienda sobre acuerdo entre ambas entidades para el saneamiento patrimonial del Banco Nacional de Fomento de la Vivienda y Producción (BNVP) hoy Banco de Desarrollo y Exportaciones (BANDEX).

DESCRIPCION	MONTO	%
ACTIVOS FINANCIEROS	1,134,173,098,570	
6201 Oro monetario y Derechos Especiales de Giro (DEG)	56,527	100.00%
62012 Derechos Especiales de Giro (DEG)	56,527	100.00%
6202 Dinero legal y depósitos	310,825,016,554	100.00%
Cuenta Única Banco de Reservas República Dominicana Pesos	32,783,914,453	10.55%
Cuenta Única Banco de Reservas República Dominicana USD	3,889,460,839	1.25%
Cuenta Única Banco de Reservas República Dominicana Euros	30,760,054	0.01%
Cuenta Única Banco Central República Dominicana Pesos	83,169,648	0.03%
Cuenta Única Banco Central República Dominicana USD	87,988,719,070	28.31%
Cuenta Única Banco Central República Dominicana Euros	152,840,018	0.05%
Cuenta Única Banco Central República Dominicana Remunerada	50,600,772,010	16.28%
Cuentas Colectoras	-	0.00%
Cuentas Operativas Institucional	4,542,566,115	1.46%
Cuentas Anticipos Financieros	964,847,461	0.31%
Cuentas Financiamiento Externo	1,677,005,598	0.54%
Cuentas de Contrapartidas	44,375,926	0.01%
Cuentas de Transferencias	32,622,246	0.01%
Cuentas de Especiales	70,530,829	0.02%
Disponibilidades en Poder de las Instituciones	4,924,483,481	1.58%
Equivalente de Efectivo de Tesorería Nacional	69,000,000,000	22.20%
Equivalente de Efectivo en Poder de las Instituciones	983,000,000	0.32%
Inversiones a Corto Plazo de Tesorería Nacional	50,000,000,000	16.09%
Inversiones a Corto Plazo de las Instituciones	2,389,000,000	0.77%
Fondos de Inversión de las Instituciones a Largo Plazo	666,948,805	0.21%
6205 participaciones de capital y en fondos de inversión	100.00%	

HACIENDA

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

DESCRIPCION	MONTO	%
Acciones y Participaciones de Capital	514,537,218,233	
Participaciones y Acciones del Sector Externo	192,224,172,870	
Acciones y Participaciones de Capital de Organismos e Instituciones Internacionales	2,650,720,688	0.52%
Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	9,752,154,899	1.90%
Instituciones de Seguridad Social	145,066,990,316	28.19%
Instituciones Públicas Financieras Monetarias	22,382,956,967	4.35%
Aporte de Capital Pendiente de Conciliación	304,565,099,961	
Participaciones en Empresas Públicas No Financieras	130,327,172,255	25.33%
Participaciones en Empresas Públicas Financieras	25,766,773,318	5.01%
Participaciones en Empresas Privadas Nacionales	157,827,500	0.03%
Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	456,346,076	0.09%
Instituciones de Seguridad Social	-	0.00%
Empresas Públicas No Financieras Proceso de Constitución	143,568,053,609	27.90%
Instituciones Públicas Financieras Monetarias	2,628,291,098	0.51%
Instituciones Públicas Financieras No Monetarias	1,660,636,105	0.32%
Fideicomisos	17,747,945,402	3.45%
6206 Seguros, pensiones y sistemas de garantías estandarizadas [EFP]	494,396,401	100.00%
Provisiones para indemnizaciones bajo sistemas de garantías estandarizadas	494,396,401	100.00%
6207 Derivados financieros y opciones de compra de acciones por parte de empleados	233,305,187	100.00%
62071 Derivados financieros	233,305,187	100.00%
6208 Otras cuentas por cobrar	308,083,105,669	100.00%
<i>Recuperación de préstamos realizados con fines de política de Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas</i>	3,965,749,647	
Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional (INFOTEP)	85,150,486	0.03%
Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana (ETED)	2,714,397,232	0.88%
Dirección General de Aduanas (DGA)	350,598,012	0.11%
Dirección General de Impuestos Internos (DGII)	815,603,917	0.26%
Rentas por Recaudar de contribuyentes	216,896,530,809	
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre el Comercio Exterior	22,952,966,904	7.45%
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre los Ingresos	75,057,530,010	24.36%
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre el Patrimonio	30,530,378,037	9.91%
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre Mercancías y Servicios	85,120,326,283	27.63%
Otras Rentas Generales no Tributarias	3,235,329,575	1.05%
Cuentas por Cobrar a Sector Eléctrico	81,989,757,426	
Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)	57,892,104,000	18.79%
Empresa Distribuidora de Electricidad del Este, S.A. (EDEEste)	10,810,898,274	3.51%
Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte, S.A. (EDENORTE Dominicana, S.A)	8,165,438,262	2.65%
Edesur Dominicana, S.A	5,121,316,890	1.66%
62082 Otras Cuentas por Cobrar Diversas	5,231,067,787	
Documentos por Cobrar a Zonas Francas por Avales Ejecutados	636,249,447	0.21%
Cuentas por Cobrar por Transferencias entre Entes (Cuenta Única del Tesoro)	78,235,714	0.03%
Cuentas Directas por Cobrar al Sector Privado	929,542,730	0.30%
Cuentas por Cobrar al Sector Público Financiero	3,587,039,896	1.16%

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

III. Activos No Financieros

Los Activos No Financieros bajo el control del Gobierno Central de la República Dominicana, están conformados por Activos Fijos, por un valor ascendente a RD\$1,007,638,147,862 equivalente a 91.95% del total de los Activos No Financieros (ANF), compuestos Edificios, distintos de Viviendas que contienen las inversiones en edificaciones por RD\$54,747,715,963 y Otras Estructuras que contienen las inversiones en vías de comunicación, obras hidráulicas, obras urbanísticas, entre otras, por RD\$847,419,397,995. La subcategoría de Maquinaria y Equipo por RD\$96,206,040,650, compuesto por los rubros de: Equipo de Transporte por RD\$48,221,911,811 y Maquinaria y Equipos Distintos del Equipo de Transporte que contiene las máquinas y equipo de producción, equipo educacional, equipo médico, mobiliario de oficina entre otros por RD\$47,984,128,839.

Otros Activos Fijos por RD\$9,264,993,254 compuesto por las cuentas de: Recursos Biológicos Cultivados por RD\$485,961,768 y Productos de propiedad Intelectual por RD\$8,779,031,486.

Respecto a las Existencias, éstas corresponden a inventarios de bienes de consumo mantenidos por las instituciones para ser consumidos en el desarrollo de sus actividades; además, inventarios de bienes para ser cedidos a terceros; así también, bienes descargados disponible para su disposición por RD\$16,430,235,535.

El Gobierno Central cuenta con Obras por RD\$273,674,497 correspondiente a Obras de Arte y Elementos Coleccionables; así también, Activos No Producidos por un monto de RD\$71,481,548,202 correspondiente a Terrenos, equivalente a un 6.52% del total de los Activos No Financieros.

DESCRIPCION	MONTO	% Categorías	% SubCategorías
61 ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,095,823,606,096	100.00%	
611 Activos Fijos	1,007,638,147,862	91.95%	100.00%
6111 Edificios y Estructuras	902,167,113,958		89.51%

HACIENDA

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

DESCRIPCION	MONTO	% Categorías	% SubCategorías
61112 Edificios Distintos de Vivienda	54,747,715,963	100.00%	
Edificios	54,747,715,963	100.00%	
61113 Otras Estructuras	847,419,397,995	100.00%	
Bienes Expropiados	14,744,865,849	1.74%	
Inmuebles Pendiente de Certificación	9,389,615,338	1.11%	
Construcciones y Mejoras	807,593,754,562	95.30%	
Construcciones y Mejoras Sujetas a Conciliación	8,811,799,569	1.04%	
Vías de Comunicación Terrestre	6,829,852,255	0.81%	
Accesorios para edificaciones residenciales y no residenciales	49,510,422	0.01%	
6112 Maquinaria y Equipo	96,206,040,650	9.58%	
61121 Equipo de Transporte	48,221,911,811	100.00%	
Equipo De Transporte, Tracción y Elevación	48,221,911,811	100.00%	
61122 Maquinaria y Equipo Distintos del Equipo de Transporte	47,984,128,839	100.00%	
Maquinaria y Equipo de Producción	5,685,890,460	5.58%	
Equipo Educativo, Científicos y Recreativos	6,378,823,203	6.26%	
Equipos de Computación	43,911,021,763	43.08%	
Equipos Médicos, Sanitarios y Veterinarios	15,305,702,255	15.02%	
Equipo de Comunicación y Señalamiento	2,844,260,551	2.79%	
Equipos y Muebles para Oficina	16,895,132,539	16.57%	
Herramientas y Repuestos Mayores	600,151,395	0.59%	
Compras en Tránsito	2,042,497,537	2.00%	
Equipos y Mobiliarios de Alojamiento	1,463,001,437	1.44%	
Activos por Clasificar Transferencias de Capital de la Adm. Central	3,648,407,478	3.58%	
Equipos de Seguridad	3,157,933,953	3.10%	
Depreciación De Bienes En Uso	(53,948,693,732)		
6113 Otros Activos Fijos	9,264,993,254	0.92%	
61131 Recursos Biológicos Cultivados	485,961,768	100.00%	
Semovientes	27,927,536	5.75%	
Bienes Biológicos	458,034,232	94.25%	
61132 Productos de Propiedad Intelectual	8,779,031,486	100.00%	
Marcas y Patentes	435,218	0.00%	
Paquetes y Programas de Computación	5,329,776,562	45.99%	
Estudios y Proyectos	2,739,261,044	23.64%	
Licencias Informáticas e Intelectuales, Industriales y Comerciales	3,432,896,178	29.62%	
Otros Bienes Inmateriales por Clasificar	82,443,354	0.71%	

HACIENDA

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

DESCRIPCION	MONTO	% Categorías	% SubCategorías
Otros Activos Intangibles	4,489,837		0.04%
Depreciación Bienes Intangibles	(2,810,270,707)		
6114 Sistemas de Armamentos	-	0.00%	
612 Existencias	16,430,235,535	1.50%	100.00%
Existencia en Bienes de Cambio y Consumo	15,288,613,300		93.05%
Compras de Bienes en Tránsito	78,359,774		0.48%
Bienes Adquiridos para Cesión	1,055,529,091		6.42%
Bienes Recibidos en Descargos	7,733,370		0.05%
613 Objetos de valor	273,674,497	0.02%	100.00%
Obras de Arte y Elementos Coleccionables	273,674,497		100.00%
614 Activos No Producidos	71,481,548,202	6.52%	100.00%
6141 Tierras y Terrenos	71,481,548,202		100.00%
Terrenos	71,481,548,202		100.00%



