

ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS 2024



Dirección General de Contabilidad Gubernamental

Informe de Activos Financieros y No Financieros Al 30 de junio del 2023

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 período 2024.

Dicho informe se ha elaborado sobre la base de la clasificación expuesta en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas 2014 del Fondo Monetario Internacional, conteniendo los detalles de los rubros contables de los cuales se informa en los Estados Financieros, al 30 de junio 2023.

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\$244,081,026,289** y Derechos Especiales de Giro que son activos de reserva internacionales, creados por el Fondo Monetario Internacional (FMI), por **DEG\$86,187**, unidades monetarias equivalentes a **RD\$6,326,236**.

Es importante señalar que, como parte del indicado efectivo y equivalente depositado en el Banco de Reservas, existe un valor de **RD\$106,213,445,000** 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 tasas que oscilan entre 1.75% y 3.50% anual.

Además, instrumentos clasificados como inversiones a corto plazo, los cuales son 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\$3,693,617,709**, a cargo de las instituciones del Gobierno Central. Así también la suscripción de cuotas en el fondo mutuo de renta fija, a largo plazo, por un monto ascendente a **RD\$216,948,805**.

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

Las Participaciones de Capital corresponden a aportes realizados a Empresas Públicas No Financieras y Financieras, Instituciones Descentralizadas y/o Autónomas, así como participaciones en Organismos e Instituciones Internacionales, ascienden a **RD\$572,743,969,223**. Estas contienen las mismas la participación patrimonial depurada por **RD\$248,523,375,301** 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 está sujeto a su formalización jurídica. Así como valores proporcionados por la Administración Central para fondos de inversión correspondientes a Fideicomisos por valor de **RD\$33,608,299,911**.

En relación al rubro de otras cuentas por cobrar, las mismas están compuestas por Rentas impositivas por recaudar por **RD\$235,945,004,027**, 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\$338,787,771,282**.

Además, estas otras cuentas por cobrar, contiene a los *Documentos por Cobrar* por **RD\$640,640,570**, que corresponden a 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 con seguimiento realizado por nuestra parte a fin de que se nos provea del informe de factibilidad de cobranza de dicha acreencia. 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 y acreencias acumuladas provenientes de venta de terrenos ascendentes a **RD\$977,887,230**, cuya transacción realizó Bienes Nacionales hasta el 2008, ocupándose sólo del cobro de los saldos existentes.

En relación a las cuentas por cobrar de anticipos a proveedores y contratistas corresponden a avances para construcciones de obras por valor de **RD\$4,231,846,537**, y acreencias a largo plazo sobre saldos adeudados por adquirentes de viviendas del Instituto Nacional de la Vivienda por **RD\$1,315,677,388**, siendo su continuador jurídico el Ministerio de la Vivienda.

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

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\$1,785,518,357**, erogaciones realizadas 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), de lo que está pendiente de recibir el valor señalado precedentemente.

DESCRIPCION	MONTO	%
62 ACTIVOS FINANCIEROS	1,160,067,484,526	
6201 Oro monetario y Derechos Especiales de Giro (DEG)	6,326,236	100.00%
62012 Derechos Especiales de Giro (DEG)	6,326,236	100.00%
6202 Dinero legal y depósitos	247,991,592,803	100.00%
Cuenta Única Banco de Reservas República Dominicana Pesos	33,831,723,575	13.64%
Cuenta Única Banco de Reservas República Dominicana USD	17,605,303,710	7.10%
Cuenta Única Banco de Reservas República Dominicana Euros	217,194,246	0.09%
Cuenta Única Banco de Reservas República Dominicana Pesos- Desembolsos	-	0.00%
Año Fiscal Anterior		
Cuenta Única Banco Central República Dominicana Pesos	38,931,487	0.02%
Cuenta Única Banco Central República Dominicana USD	46,745,689,425	18.85%
Cuenta Única Banco Central República Dominicana Euros	466,052,951	0.19%
Cuenta Única Banco Central República Dominicana Remunerada	23,686,170,557	9.55%
Cuentas Colectoras	-	0.00%
Cuentas Operativas Institucional	6,754,163,910	2.72%
Cuentas Anticipos Financieros	245,788,676	0.10%
Cuentas Financiamiento Externo	873,398,308	0.35%
Cuentas de Contrapartidas	98,245,681	0.04%
Cuentas de Transferencias	-	0.00%
Cuentas de Especiales	95,221,633	0.04%
Disponibilidades en Poder de las Instituciones	6,163,131,273	2.49%
Equivalente de Efectivo de Tesorería Nacional	106,213,445,000	42.83%
Equivalente de Efectivo en Poder de las Instituciones	1,046,565,857	0.42%
Inversiones a Corto Plazo de Tesorería Nacional	-	0.00%
Inversiones a Corto Plazo de las Instituciones	3,693,617,709	1.49%
Fondos de Inversión de las Instituciones a Largo Plazo	216,948,805	0.09%
6205 Participaciones de capital y en fondos de inversión	572,743,969,223	100.00%
Acciones y Participaciones de Capital	248,523,375,301	
Participaciones y Acciones del Sector Externo	-	0.00%
Acciones y Participaciones de Capital de Organismos e Instituciones Internacionales	12,629,034,293	2.21%
Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	168,993,420,210	29.51%
Instituciones de Seguridad Social	23,529,570,798	4.11%
Instituciones Públicas Financieras Monetarias	43,371,350,000	7.57%
Aporte de Capital Pendiente de Conciliación	324,220,593,922	
Participaciones en Empresas Publicas No Financieras	124,041,016,484	21.66%
Participaciones en Empresas Publicas Financieras	27,029,166,640	4.72%
Participaciones en Empresas Privadas Nacionales	157,827,600	0.03%
Instituciones Públicas Descentralizadas y Autónomas	445,844,729	0.08%

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

DESCRIPCION	MONTO	%
Instituciones de Seguridad Social	-	0.00%
Empresas Publicas No Financieras Proceso de Constitución	134,649,511,355	23.51%
Instituciones Públicas Financieras Monetarias	2,628,291,098	0.46%
Instituciones Públicas Financieras No Monetarias	1,660,636,105	0.29%
Fideicomisos	33,608,299,911	5.87%
6202 Seguros, pensiones y sistemas de garantías estandarizadas [EFP]	537,824,982	100.00%
Provisiones para indemnizaciones bajo sistemas de garantías estandarizadas	537,824,982	100.00%
6207 Derivados financieros y opciones de compra de acciones por parte de empleados	-	100.00%
Derivados financieros	-	100.00%
6208 Otras cuentas por cobrar	338,787,771,282	100.00%
Recuperación de préstamos realizados con fines de política de Instituciones Descentralizadas y Empresas Públicas	3,563,732,357	
Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional (INFOTEP)	6,796,640	0.00%
Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana (ETED)	2,500,291,830	0.74%
Dirección General de Aduanas (DGA)	300,409,778	0.09%
Dirección General de Impuestos Internos (DGII)	756,234,109	0.22%
Rentas por Recaudar de contribuyentes	235,945,004,026	
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre el Comercio Exterior	28,827,684,785	8.51%
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre los Ingresos	79,609,485,994	23.50%
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre el Patrimonio	32,035,761,666	9.46%
Rentas por Recaudar de Impuesto sobre Mercancías y Servicios	92,341,522,666	27.26%
Otras Rentas Generales no Tributarias	3,130,548,916	0.92%
Cuentas por Cobrar a Sector Eléctrico	90,121,061,867	
Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)	57,892,104,000	17.09%
Empresa Distribuidora de Electricidad del Este, S.A. (EDEESTE)	14,458,834,596	4.27%
Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte S.A. (EDENORTE Dominicana, S.A)	10,920,713,359	3.22%
Edesur Dominicana, S.A	6,849,409,912	2.02%
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	9,157,973,032	
Documentos por Cobrar a Zonas Francas por Aavales Ejecutados	640,640,570	0.19%
Cuentas por Cobrar por Transferencias entre Entes (Cuenta Única del Tesoro)	61,610,860	0.02%
Cuentas Directas por Cobrar al Sector Privado	977,887,230	0.29%
Cuentas por Cobrar al Sector Público No Financiero	126,025,835	0.04%
Anticipado Proveedores y Contratistas	4,231,846,537	1.25%
Cuentas por Cobrar al Sector Público Financiero	1,785,518,357	0.53%
Cuentas Directas por Cobrar a Largo Plazo	1,315,677,388	0.39%
Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	18,766,255	0.01%

III. Activos No Financieros

Los Activos No Financieros bajo el control del Gobierno Central de la República Dominicana, están conformados por Activos Fijos netos, por un valor ascendente a **RD\$1,131,295,238,623** lo cual representa un **96.89%** del total de los Activos No Financieros (ANF).

Los Activos Fijos netos están compuestos por Edificios distintos de Viviendas por un monto de

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

RD\$700,891,664 y Otras Estructuras que contienen las inversiones en vías de comunicación, obras hidráulicas, obras urbanísticas, entre otras, por **RD\$875,108,001,503**. Así también, incluye La subcategoría de Maquinaria y Equipo por un monto de **RD\$250,395,563,979**, compuesto por los rubros de: Equipo de Transporte por **RD\$3,819,697,352** y Maquinaria y Equipos Distintos del Equipo de Transporte que contiene los Equipos y mobiliarios de oficina y alojamiento, Equipo educacional, deportivo y recreativo, Maquinaria y equipos especializados, Equipos de seguridad, Armas y equipos de defensa, Equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio; entre otros, por un monto ascendente a **RD\$246,575,866,627**.

Asimismo, incluye Otros Activos Fijos por **RD\$4,987,392,006** compuesto por las cuentas de: Recursos Biológicos Cultivados por **RD\$688,232,250** y Productos de propiedad Intelectual por **RD\$4,299,159,756**.

Respecto a las Existencias, éstas corresponden a inventarios de materiales y suministros mantenidos por las instituciones para ser consumidos en el desarrollo de sus actividades; además, inventarios de bienes para ser vendidos o cedidos a terceros; así también, bienes en proceso y otros inventarios; por un monto total de **RD\$33,982,832,613** equivalente a un 2.91% de los Activos no Financieros.

El Gobierno Central cuenta con Objetos de Valor por **RD\$277,220,430**; así también, Activos No Producidos por un monto de **RD\$2,039,753,256** correspondiente a Terrenos, lo que en total representa un 0.20% del total de los Activos No Financieros.

DESCRIPCION	MONTO	% Categorías	% Sub categorías
61 ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,167,595,044,922	100%	
611 Activos Fijos	1,131,295,238,623	96.89%	100.00%
6111 Edificios y Estructuras	875,808,893,167		77.42%
61112 Edificios Distintos de Vivienda	700,891,664		100.00%
Edificios	700,891,664		100.00%
61113 Otras Estructuras	875,108,001,503		100.00%
Construcciones y Mejoras	17,030,616,230		1.95%
Propiedad, planta y equipo en proceso sujetas a depuración	843,526,575,278		96.39%
Vías de Comunicación Terrestre	14,550,809,995		1.66%
6112 Maquinaria y Equipo	250,498,953,442		22.13%
61121 Equipo de Transporte	3,819,697,352		100.00%
Equipo De Transporte, Tracción y Elevación	3,819,697,352		100.00%
61122 Maquinaria y Equipo Distintos del Equipo de Transporte	246,679,256,090		100%
Equipos, mobiliario de oficina y alojamiento	4,368,942,840		1.77%
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	781,826,295		0.32%
Equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio	848,729,421		0.34%
Maquinarias y equipos especializados	1,861,539,309		0.75%
Equipos de seguridad	206,852,364		0.08%



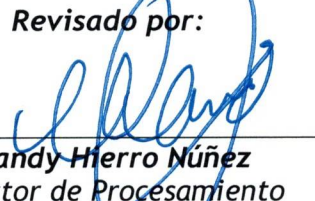
Dirección General de Contabilidad Gubernamental

DESCRIPCION	MONTO	% Categorías	% Sub categorías
Armas y equipos de defensa	103,389,463		0.04%
Bienes en Tránsito sujetas a depuración	2,041,783,382		0.83%
Propiedades, planta y equipo neto no concesionados sujetas a depuración	236,466,193,016		95.86%
6113 Otros Activos Fijos	4,987,392,006		0.44%
61131 Recursos Biológicos Cultivados	688,232,250		100.00%
Semovientes	14		0.00%
Bienes Biológicos	136,331,746		19.81%
Animales sujetos a depuración	15,591,475		2.27%
Plantas sujetas a depuración	536,309,015		77.93%
61132 Productos de la Propiedad Intelectual	4,299,159,756		100.00%
Programas de informática y base de datos	93,991,855		2.19%
Licencias	1,178,921		0.03%
Productos de la propiedad intelectual no concesionados sujetas a depuración	4,203,988,980		97.79%
6114 Sistemas de Armamentos	8		0.00%
Aeronaves de defensa y seguridad	8		
612 Existencias	33,982,832,613	2.91%	100.00%
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	22,565,187,460		66.40%
Inventario de bienes en proceso	1,525,387,051		4.49%
Inventarios destinados para la venta o cesión	6,633,834,605		19.52%
Bienes intangibles en proceso	625,622		0.00%
Inventarios sujetos a depuración	3,257,797,875		9.59%
613 Objetos de valor	277,220,430	0.02%	100.00%
Objetos de Valor	3,983,410		1.44%
Objetos de valor sujetas a depuración	273,237,020		98.56%
614 Activos No Producidos	2,039,753,256	0.17%	100.00%
6141 Tierras y Terrenos	2,039,753,256		100.00%
Terrenos	2,039,753,256		100.00%

Elaborado por:


David De Jesús Pimentel
 Enc. Departamento de
 Contabilidad Patrimonial
 Gobierno General

Revisado por:


Wandy Hierro Núñez
 Director de Procesamiento
 Contable y Estados Financieros

Aprobado por:


Rómulo Arias Moscat
 Director General