



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DOMINICANA

HACIENDA

Dirección General de Contabilidad Gubernamental

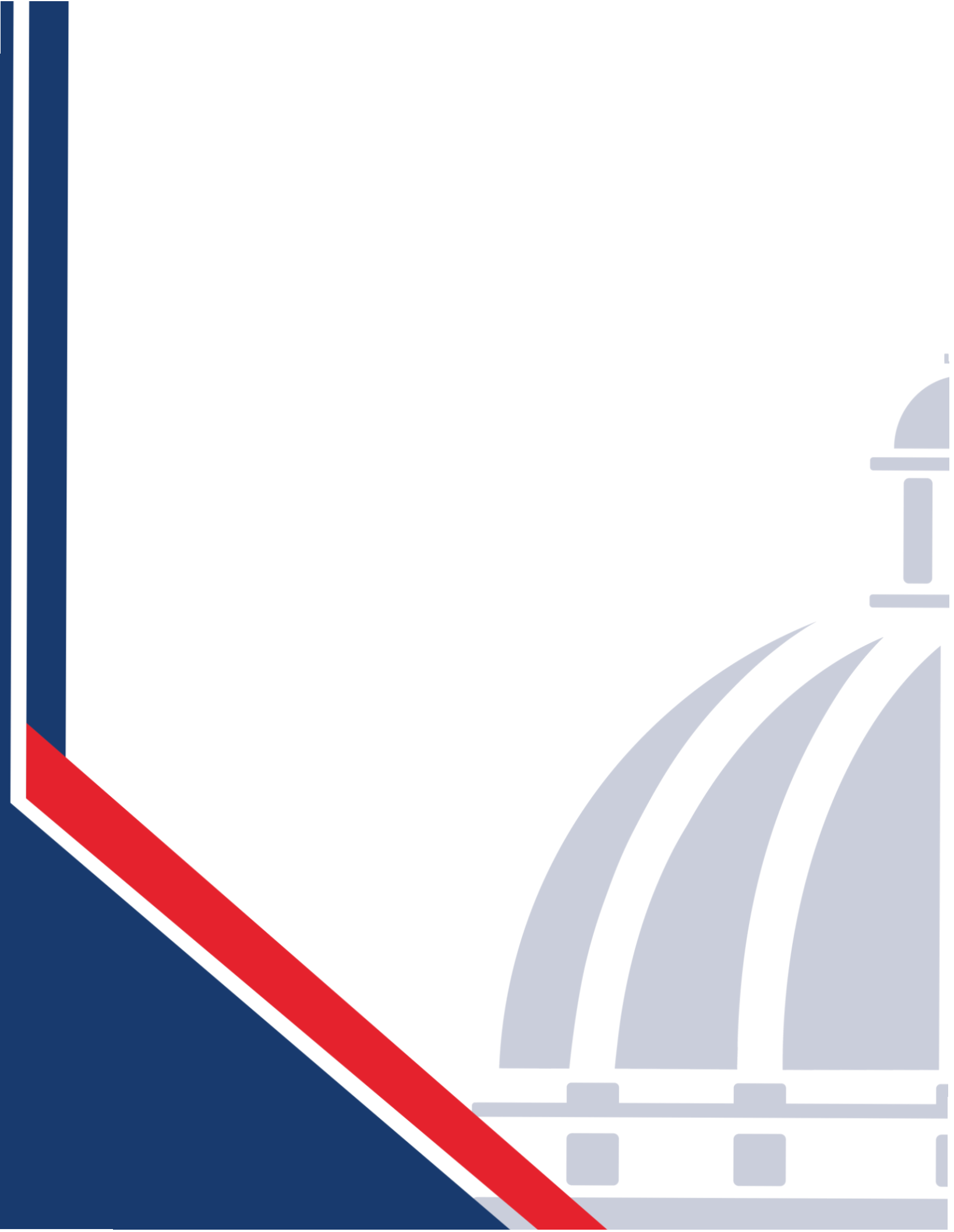


ESTADO DE RECAUDACIÓN E INVERSIÓN DE LAS RENTAS

Corte Semestral

2022

Al 30 de junio 2022
Santo Domingo, República Dominicana



ÍNDICE

PRESENTACIÓN	1
CAPÍTULO I	
I. MARCO LEGAL	5
1.1. La Constitución de la República Dominicana, del 13 de junio del 2015.....	5
1.2. La Ley núm. 247-12, del 14 de agosto de 2012, Orgánica de la Administración Pública.....	6
1.3. Ley núm. 107-13, del 6 de agosto de 2013, sobre los Derechos de las Personas en sus Relaciones con la Administración y de Procedimiento Administrativo.....	6
1.4. Ley núm. 126-01, del 27 de julio de 2001, que crea la Dirección General de Contabilidad Gubernamental y define al Sistema de Contabilidad.....	6
1.5. Ley núm. 423-06, del 17 de noviembre de 2006, Orgánica de Presupuesto para el Sector Público.....	7
1.6. Ley núm. 10-07, del 8 de enero de 2007, que instituye el Sistema Nacional de Control Interno y de la Contraloría General de la República, y su reglamento de aplicación núm. 491-07	8
1.7. Ley núm. 200-04, del 28 de julio de 2004, sobre Libre Acceso a la Información Pública	8
1.8. Ley núm. 107-13, del 6 de agosto de 2013, sobre los Derechos de las Personas en sus Relaciones con la Administración y de Procedimiento Administrativo.....	8
1.9. Decreto 486-12, que crea la Dirección General de Ética e Integridad Gubernamental	9
1.10. Ley 345-21, del 10 de diciembre de 2021, del Presupuesto General del Estado 2022	9
CAPÍTULO II	
II. ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO CENTRAL, AL 30 DE JUNIO DE 2022 Y 2021.....	13
2.1. Análisis a los estados financieros Gobierno central	13
2.2. Estado de situación financiera	18
2.3. Estado de rendimiento financiero	19
2.4. Estado de cambio de activo neto / patrimonio.....	20
2.5. Estado de flujos de efectivo.....	21
2.6. Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados	22
2.7. Notas a los estados financieros del Gobierno central.....	23
CAPÍTULO III	
III. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO.....	63
3.1. Análisis a los estados financieros consolidados del sector público no financiero.....	64
3.2. Estado de situación financiera osolidado	68
3.3. Estado de rendimiento financiero consolidado	70
3.4. Estado de cambio de activo neto / patrimonio consolidado	71
3.5. Estado de flujos de efectivo.....	72
3.6. Notas a los estados financieros consolidados del sector público no financiero	74
CAPÍTULO IV	
IV. CUENTA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO DEL GOBIERNO CENTRAL	121
4.1. Aspectos metodológicos.....	121
4.2. Evaluación del resultado económico, de capital y financiero	122
4.2.1. Resultado económico.....	122
4.2.2. Resultado de capital.....	123
4.2.3. Resultado financiero y primario.....	125
4.3. Financiamiento de la ampliación de la estructura de bienes de capital del Estado	125
4.4. Financiamiento neto	126

CAPÍTULO V

V. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS NO FINANCIERAS E INSTITUCIONES PÚBLICAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	129
5.1. Contexto macroeconómico	129
5.1.A. Contexto macroeconómico internacional.....	129
5.1.B. Contexto macroeconómico nacional	134
5.1.C. Perspectiva macroeconómica 2022 - 2026	139
5.2. Prioridades de políticas y formulación del Presupuesto General del Estado 2022	141
5.2.A. Prioridades de política pública.....	141
5.2.B. Presupuesto General del Estado 2022	144
5.2.C. Prioridades de Política, según asignaciones presupuestarias	145
5.3. Ejecución presupuestaria del Gobierno central	146
5.3.A. Análisis de los ingresos del Gobierno central.....	146
5.3.B. Análisis de los gastos del Gobierno central.....	152
5.4. Análisis del financiamiento del Gobierno central.....	160
5.5. Ejecución del gasto de las instituciones públicas descentralizadas y autónomas no financieras e instituciones públicas de la Seguridad Social.....	161
5.5.A Análisis de los gastos de las instituciones públicas descentralizadas y autónomas no financieras e instituciones públicas de la Seguridad Social.	161

CAPÍTULO VI

VI. INDICADORES Y METAS FISCALES DEL GOBIERNO CENTRAL	171
6.1. Metodología.....	171
6.2. Análisis descriptivo.....	171
6. 2.1. Indicadores sociales.....	173
6. 2.2. Resultados fiscales.....	174

CAPÍTULO VII

VII. ESTADO DE SITUACIÓN Y MOVIMIENTO DEL TESORO NACIONAL.....	179
7.1. Marco legal y estratégico de la Tesorería Nacional.....	179
7.1.1. Base legal.....	179
7.1.2. Normativas y políticas	179
7.1.3. Eje estratégico	179
7.2. Avances y desafíos de la Cuenta Única del Tesoro y beneficios de su implementación	180
7.2.1. Avances en la implementación de la Cuenta Única del Tesoro	180
7.2.1.1. Instituciones de Gobierno central	180
7.2.1.2. Instituciones descentralizadas y de Seguridad Social.....	180
7.2.1.3. Poderes y organismos especiales	180
7.2.1.4. Empresas públicas no financieras.....	180
7.2.2. Desafíos de la Tesorería Nacional como órgano rector	181
7.3. Centralización de los recursos y gestión de liquidez de caja.....	182
7.3.1. Centralización de los recursos, período enero - junio 2022	182
7.3.2. Gestión de liquidez de caja.....	183
7.4. Balance en libro banco, al 30 de junio 2022.....	184
7.4.1. Cuentas Únicas del Tesoro en pesos	184
7.4.2. Cuentas Únicas del Tesoro en dólares.....	185
7.4.3. Cuentas Únicas del Tesoro en euros y derechos especiales de giro	185
7.4.4. Cuentas operativas institucionales en pesos.....	186
7.4.5. Otras cuentas institucionales	186
7.4.6. Gestión de recursos: modalidad de anticipos financieros.....	187

CAPÍTULO VIII

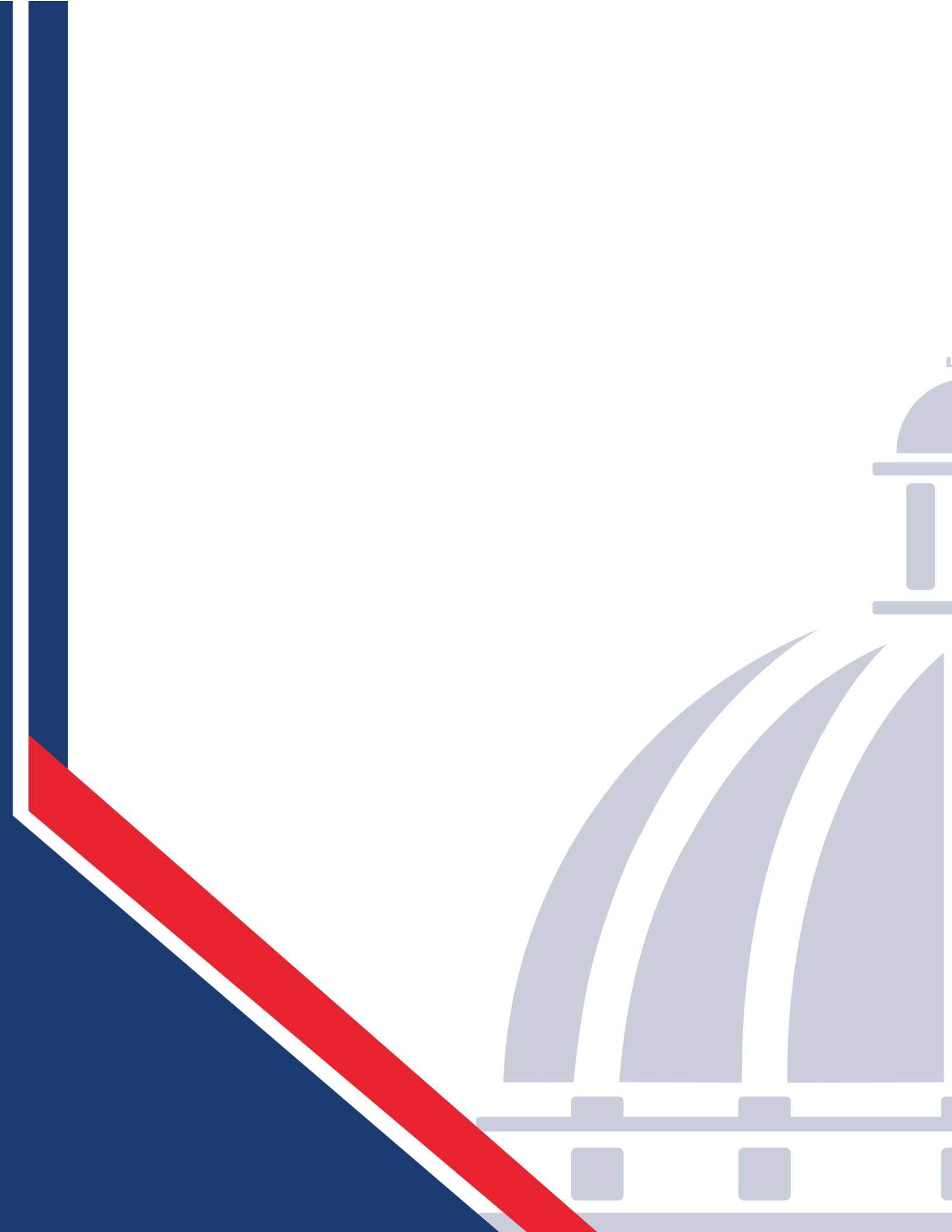
VIII. SITUACIÓN Y COMPOSICIÓN DE LA DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO.....	191
8.1. Presentación y alcance del informe.....	191
8.2. Situación y composición de la deuda del sector público no financiero	191
8.2.1. Indicadores de riesgo del portafolio de deuda pública.....	193
8.2.2. Gestión de la deuda pública.....	194
8.3. Deuda externa.....	194
8.3.1. Desembolsos externos	195
8.3.2. Presupuesto y ejecución del servicio de deuda pública externa 2021	195
8.4. Deuda Interna	196
8.4.1. Nuevas contrataciones y emisiones internas.....	197
8.4.2. Presupuesto y ejecución del servicio de deuda pública interna 2021	197
8.4.3. Subasta de bonos	198
8.5. Deuda del Tesoro	198
8.6. Deuda contingente	198
8.7. Operaciones de manejo de pasivos.....	199

CAPÍTULO IX

IX. NIVEL DE CUMPLIMIENTO EN LA REMISIÓN DE LAS INFORMACIONES ECONÓMICO-FINANCIERAS DE LAS INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS, PÚBLICAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, EMPRESAS PÚBLICAS NO FINANCIERAS, INSTITUCIONES FINANCIERAS MONETARIAS Y NO MONETARIAS Y MUNICIPALIDADES	203
9.1. Instituciones descentralizadas y autónomas, públicas de la Seguridad Social, empresas públicas no financieras y financieras monetarias y no monetarias	203
9.2. Municipalidades: ayuntamientos y juntas de distritos municipales	207
9.3. Nivel de cumplimiento en la remisión de los estados financieros de las instituciones descentralizadas y autónomas, instituciones públicas de la Seguridad Social, empresas públicas no financieras e instituciones públicas financieras monetarias y no monetarias y municipalidades	208

Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas (ERIR)
Corte Semestral 2022

Presentación



PRESENTACIÓN

El presente informe reporta el nivel de cumplimiento de los objetivos, metas, visión y misión planificadas estratégicamente en el Presupuesto General del Estado, Ley núm. 345-21, para ser alcanzados en los primeros seis meses del presente año 2022.

Durante el primer semestre del año 2022, la cuenta de *ahorro, inversión y financiamiento*, dentro del marco del Presupuesto General del Estado, y de los indicadores del PIB, con el propósito de evaluar el comportamiento de la gestión fiscal en el lapso 2022 y 2021, presenta los resultados siguientes: económico con un ahorro por el orden de RD\$ 27,108,139,703, equivalente a un 0.4% del PIB revisado; de capital por RD\$ (44,366,893,895), equivalente a un (0.7%) del PIB; primario por RD\$ 91,943,046,255, equivalente a un 1.5% del PIB; fiscal/financiero por (RD\$17,258,754,192), equivalente a (0.3%) del PIB y un financiamiento neto por RD\$ 190,032,938,476 equivalente a 3.1% del PIB.

Este informe económico y financiero expone, además, los estados financieros consolidados de 309 entes del sector público no financiero, equivalente al 62.68%, del universo de 493 instituciones. El estado de situación financiera consolidado presenta activos totales por RD\$ 2,525,311,486,289, pasivos por RD\$ 3,091,157,915,455. Así como un resultado positivo del período por el orden de RD\$ 79,441,769,116, consecuencia de ingresos por RD\$ 674,068,348,755 y de gastos por RD\$ 588,001,145,984. Mientras que el flujo de entradas y salidas dieron lugar a efectivos netos por actividades de operación de RD\$ 60,468,343,831, de inversión por (RD\$ 56,686,851,833) y de financiamiento por RD\$ 108,196,747,959, lo que situaría al efectivo y equivalente consolidado en RD\$ 287,676,781,695.

Para el Gobierno Central, responsable de la conducción del aparato estatal, la situación financiera al 30 de junio 2022, revela activos por RD\$ 2,232,945,999,763, frente a pasivos por RD\$ 2,959,371,614,942, que situarían el saldo de los activos netos con signo negativo, en RD\$ 726,425,615,178. Las transacciones y otros flujos económicos de ente dieron lugar a ingresos y gastos por RD\$ 562,438,105,041 y RD\$ 494,965,613,277, respectivamente, para un resultado del período positivo en RD\$ 60,278,273,708.

En materia de la gestión caja, la Tesorería Nacional presentó balances en las cuentas únicas del tesoro por un monto en pesos de RD\$ 83,467,856,112, en dólares por US\$ 1,679,210,673, en euros por \$3,190,609 y en derechos especiales de giro (DEG) por 778. Asimismo, referenciaron que las cuentas operativas institucionales de las entidades del Gobierno central, descentralizadas y de Seguridad Social y las empresas registran un saldo de RD\$ 10,844,354,408.

Adicionalmente, a través del presente informe se ofrece un análisis pormenorizado del panorama económico y financiero nacional e internacional en el marco del impacto que aún produce la pandemia del Covid-19. A nivel local, la inflación, medida por el Índice de Precios al Consumidor (IPC), evidenció una variación acumulada de 4.96% para este primer semestre, mientras la inflación interanual, es decir, de los últimos 12 meses desde junio de 2021 a junio 2022, fue de 9.48%. Conforme al Banco Central de la República Dominicana, la dinámica de los precios domésticos continuó reflejando presiones inflacionarias externas más persistentes de los previsto, las cuales se han acentuado por el conflicto militar Rusia-Ucrania, provocando aumentos adicionales en precios de los insumos y bienes primarios (*commodities*) para la producción, incluyendo el petróleo que ha oscilado entre los US\$ 90.00 y los US\$ 110.00 por barril.

De igual manera, los costos del transporte marítimo de contenedores se mantuvieron muy por encima del nivel pre-pandemia, al permanecer las disrupciones en las cadenas de suministros a nivel internacional, lo que repercute en los precios de los bienes importados. Ante esta situación, el Banco Central de la República implementó durante el primer semestre, una serie de acciones enmarcadas dentro de su política de mercado abierto como el aumento de las tasas de política de monetaria, la cual se situó en 6,50% al cierre de junio 2022.

Desde el punto de vista de la política fiscal, durante el primer semestre bajo este análisis se mantuvieron los esfuerzos orientados hacia la consolidación de las cuentas públicas.

De acuerdo a cifras a junio de 2022, el saldo de la deuda del sector público no financiero (SPNF), tanto interna como externa, totalizó en RD\$ 2,834,481,715,539, excluyendo la deuda del sector privado garantizado. Esta es superior en RD\$ 110,429,935,878, al saldo insoluto al 31 de diciembre de 2021 (RD\$ 2,724,051,779,661), lo que se traduce en un aumento de un 4.1%. En relación al PIB revisado, el balance de la deuda representó un 47.5 por ciento.

De este total de deuda del SPNF, el 70.33% (RD\$ 1,993,559,055,698) corresponde a deuda externa, reflejando un aumento de RD\$ 88,391,868,545, respecto al 31 de diciembre de 2021 (RD\$ 1,905,167,187,153), como resultado de flujos netos positivos entre otras operaciones. A su vez, el 29.67% (RD\$ 840,922,659,841) es por deuda interna, de los cuales, RD\$ 821,100,342,159 corresponden a endeudamiento del Gobierno central, y RD\$19,822,317,682 pertenecen al resto de las instituciones del sector público no financiero.

En cuanto al aprovechamiento de las condiciones favorables que presentaba el mercado internacional para efectuar transacciones y dado los lineamientos estratégicos de gestión de la deuda en el mediano plazo, el Ministerio de Hacienda realizó durante el mes de febrero de este año, una operación del manejo de pasivos, logrando retirar alrededor de US\$ 1,162 millones de los bonos en circulación para la CDEEE hasta el 2023, siendo la transacción de mayor monto, realizada por el MH en su tipo.

Las informaciones presentadas en este informe de rendición de cuentas se sustentan en los datos extraídos del Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef), registradas por las unidades del Gobierno central, descentralizadas y de la Seguridad Social, en adición a los estados financieros remitidos por el conjunto de entidades no centralizadas, en cumplimiento de la Norma de Cierre de Operaciones Contables de medio termino núm. 02-2022, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y las emitidas por esta Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog).

Las indicadas informaciones financieras y económicas son sometidas a un proceso de análisis riguroso mediante el cual se verifica su coherencia y consistencia, partiendo del principio de centralización normativa y descentralización operativa, así como a las normas y procedimientos de registro, competencia de los responsables de las transacciones registradas.

Con el propósito de que las altas autoridades gubernamentales de la nación dominicana y público en general puedan tomar decisiones económicas y financieras: oportunas, efectivas, suficientes y transparentes, este informe incluye una evaluación de los estados: presupuestal y patrimonial con sus anexos y notas, los cuales forman parte integral de los mismos.

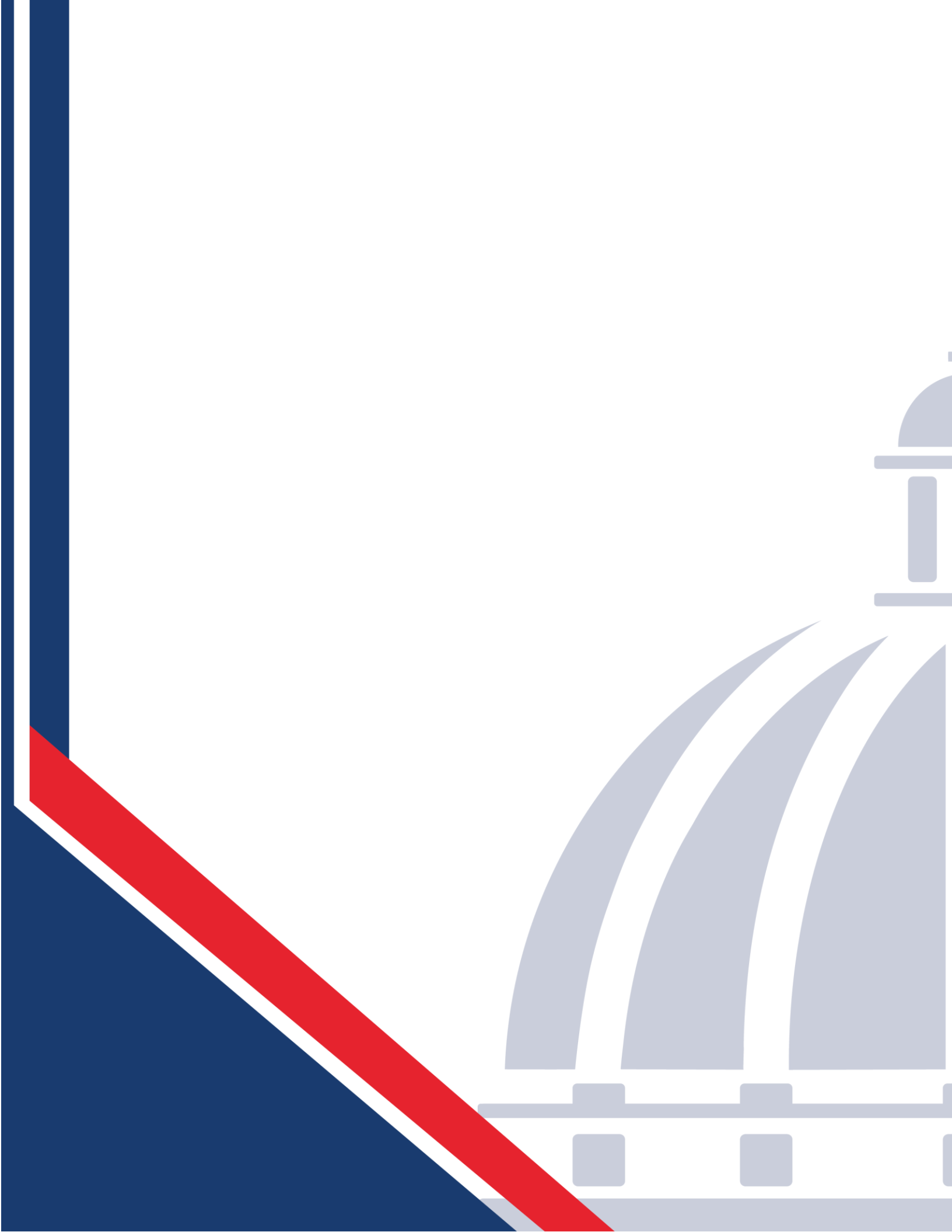
Finalmente, es necesario expresar que el ERIR al ofrecer las informaciones fundamentales para la toma de decisiones, permite ser una herramienta para aplicar los correctivos a las desviaciones o variaciones que puedan existir o presentarse en las finanzas públicas con la finalidad de coadyuvar al logro de los objetivos, metas, visión, misión e ideal de crecimiento y desarrollo económico y social, de cara a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), en favor de todos los dominicanos, en lineamiento con las directrices del ciudadano presidente de la República, Luis Rodolfo Abinader Corona.

Félix Antonio Santana García
Director General
Dirección General de Contabilidad Gubernamental
(Digecog)

Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas (ERIR)
Corte Semestral 2022

Capítulo I

Marco Legal



I. Marco Legal

El Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas (ERIR) es el informe económico-financiero de mayor relevancia para la administración pública, configurándose en una pieza clave para la evaluación de la gestión, en cumplimiento con los principios de transparencia y rendición de cuentas.

La Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog), creada mediante la Ley núm. 126-01, del 27 de julio del año 2001, como órgano rector del Sistema de Contabilidad Gubernamental, es la responsable de elaborar el Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas (ERIR) con la intervención de los demás órganos rectores del Sistema de Administración Financiera del Estado (Siafe), la Dirección General de Presupuesto, la Dirección General de Crédito Público y la Tesorería Nacional, a fin de que el Ministerio de Hacienda lo exponga ante los órganos de control y fiscalización internos y externos de la nación, así como al Congreso Nacional y la sociedad.

El documento presenta informaciones financieras de propósito general de índole patrimonial y presupuestaria, sobre los *stocks*, captación y uso de los fondos y patrimonio público, permitiendo describir los avances económicos, las metas y objetivos plasmados en el Presupuesto, atendiendo al programa de gobierno y a las políticas públicas prioritarias a implementarse. Para este período, esta herramienta de política pública se concibe en la Ley 345-21, del Presupuesto General del Estado 2022.

Este informe parte, en primer orden, de la Constitución de la República y del conjunto de leyes que forman el cuerpo jurídico de la administración financiera estatal. En segundo orden, de las normativas, políticas y procedimientos, emitidos por los distintos órganos rectores, con impacto directo en el reconocimiento, registro y presentación de la ejecución de la política económica y fiscal. Este cuerpo legal constituye la garantía para la correcta aplicación de los mecanismos y criterios de control establecidos por la administración financiera pública. Así como permite, en todo Estado democrático, garantizar la plena ejecución de los derechos civiles, económicos y políticos.

El Estado de Recaudación e Inversión de la Renta (ERIR) es de “rango Constitucional”, conforme el artículo 93, numeral 2, literal (a), de la Constitución de la República Dominicana. Por lo que a continuación se citan las principales leyes con impacto en este informe:

1.1. La Constitución de la República Dominicana, del 13 de junio del 2015.

En su capítulo III, sobre las *atribuciones del Congreso Nacional*, se señala en el artículo 93, numeral 1, literal (i) que, **en materia legislativa**, este debe “votar anualmente la Ley de Presupuesto General del Estado, así como aprobar o rechazar los gastos extraordinarios para los cuales solicite un crédito el Poder Ejecutivo”.

A su vez, en este mismo artículo, en el numeral 2, literal a, sobre las atribuciones en materia de fiscalización y control, se establece que el Congreso debe “aprobar o rechazar el Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas que debe presentar el Poder Ejecutivo durante la primera legislatura ordinaria de cada año, tomando como base el informe de la Cámara de Cuentas”.

En el capítulo III, del *control de los fondos públicos*, el artículo 245 sobre el Sistema de Contabilidad, refiere 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 246, sobre **control y fiscalización de fondos públicos** señala que “el control y fiscalización sobre el patrimonio, los ingresos, gastos y uso de los fondos públicos se llevará a cabo por el Congreso Nacional, la Cámara de Cuentas, la Contraloría General de la República, en el marco de sus respectivas competencias, y por la sociedad a través de los mecanismos establecidos en las leyes”. Este se basa en las atribuciones del Congreso Nacional, conferidas en el artículo 93, numeral 2, antes señalado, y en el artículo 250, numeral 3, sobre las atribuciones de la Cámara de Cuentas, que señala que esta “debe auditar y analizar la ejecución del Presupuesto General del Estado que cada año aprueba el

Congreso Nacional tomando como base el estado de recaudación e inversión de las rentas presentado por el Poder Ejecutivo, de conformidad con la Constitución y las leyes, y someter el informe correspondiente a este a más tardar el 30 de abril del año siguiente, para su conocimiento y decisión”.

1.2. La Ley núm. 247-12, del 14 de agosto de 2012, Orgánica de la Administración Pública

Esta ley, en su artículo 1, tiene por objetivo concretizar los principios rectores y reglas básicas de la organización y funcionamiento de la administración pública, así como las normas relativas al ejercicio de la función administrativa por parte de los órganos y entes que la conforman.

En su artículo 2, establece que la función administrativa comprende toda misión, competencia o actividad de interés general, otorgada conforme al principio de juridicidad para regular, diseñar, aprobar, ejecutar, fiscalizar, evaluar y controlar políticas públicas o suministrar servicios públicos, aunque estos tengan una finalidad industrial o comercial y siempre que no asuman un carácter legislativo o jurisdiccional.

Asimismo, el artículo 3 define, como ámbito de aplicación de dicha ley, se refiere a todos los entes y órganos que conforman la administración pública bajo la dependencia del Poder Ejecutivo: administración pública central, desconcentrada y organismos autónomos y descentralizados. De igual forma, tales principios de organización, funcionamiento y competencias son aplicables al Distrito Nacional, los municipios y distritos municipales. En adición, el artículo 4 señala que los poderes Legislativo y Judicial y los órganos con rango constitucional del Estado, también pueden aplicar dichos criterios o principios, siempre que resulten compatibles con sus normativas específicas.

El artículo 12, numeral 10 de esta ley, establece el **principio de rendición de cuentas**, donde señala que “el ejercicio de toda autoridad o función administrativa supone la obligación de las autoridades o funcionarios de la administración pública de rendir cuentas por su actuación en los términos y condiciones que determine la ley.

1.3. Ley núm. 107-13, del 6 de agosto de 2013, sobre los Derechos de las Personas en sus Relaciones con la Administración y de Procedimiento administrativo

Esta ley en su artículo 7, establece que el personal al servicio de la administración pública tendrá, entre otros, el deber de motivar adecuadamente las resoluciones administrativas, en el marco de las actuaciones y procedimientos administrativos que le relacionan con las personas.

Además, en su artículo 8, dispone que el *acto administrativo* es toda declaración unilateral de voluntad, juicio o conocimiento, realizada en ejercicio de función administrativa por una administración pública o por cualquier otro órgano que produce efectos jurídicos directos, individuales e inmediatos frente a terceros. También establece, que la motivación se considerará un requisito de validez de todos aquellos actos administrativos que se pronuncien sobre derechos, tengan un contenido discrecional o generen gasto público.

1.4. Ley núm. 126-01, del 27 de julio de 2001, que crea la Dirección General de Contabilidad Gubernamental y define al Sistema de Contabilidad

Esta ley, la cual instituye el Sistema de Contabilidad Gubernamental y su rectoría, atribuye a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, las funciones siguientes:

En el artículo 2, el ámbito de aplicación, donde se establece que las disposiciones de la presente ley serán de aplicación general y obligatoria en todo el sector público dominicano, el cual se compone de las siguientes instancias orgánicas: gobierno central, instituciones descentralizadas, empresas públicas y municipalidades.

En tal sentido, el artículo 9, plantea las siguientes atribuciones para el órgano rector de la contabilidad:

Numeral 5: “Llevar la contabilidad general del Gobierno central y elaborar los estados financieros correspondientes, realizando las operaciones de apertura, ajuste y cierre de la misma”.

Numeral 6: “Elaborar el Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas (ERIR) que debe presentar anualmente el secretario de estado de Finanzas (hoy ministro de Hacienda), ante la Cámara de Cuentas y los demás estados financieros que sean solicitados por el Congreso Nacional”.

En ese mismo tenor, el artículo 13, señala que el **secretario de estado de Finanzas (hoy ministro de Hacienda) presentará anualmente a la Cámara de Cuentas, previa intervención de la Contraloría General de la República, el Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas (ERIR), el cual contendrá como mínimo:**

Numeral 1: “El estado de operación de la ejecución y flujo de efectivo del presupuesto del Gobierno Central y de sus instituciones señaladas en el artículo 2 de la presente ley”.

Numeral 2: “Los estados que demuestren los movimientos y situación de la Tesorería Nacional”.

Numeral 3: “El estado actualizado de la deuda pública interna y externa, directa e indirecta de la Tesorería Nacional y los respectivos flujos del ejercicio”.

Numeral 4: “El estado de situación patrimonial del gobierno central, que incluya el valor de la participación del mismo en el patrimonio neto de las instituciones señaladas en el artículo 2 de la presente Ley”.

Numeral 5: “Un informe que presente la gestión financiera consolidada del sector público no financiero durante el ejercicio y muestre sus resultados operativos, económicos y financieros”.

En adición, este estado, tendrá, conforme al artículo 14, una evaluación sobre:

Numeral 1: “El grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en la Ley de Presupuesto”.

Numeral 2: “El comportamiento de los costos y de los indicadores de eficiencia de la producción pública”.

1.5. Ley núm. 423-06, del 17 de noviembre de 2006, Orgánica de Presupuesto para el Sector Público

Esta ley señala la participación de la Dirección General de Presupuesto (Digepres) en realizar la evaluación de la ejecución presupuestaria, estableciendo en su artículo 59, párrafo 1, que “la información anual que produzcan los organismos comprendidos en este título 1 (Gobierno central, instituciones descentralizadas o autónomas no financieras y públicas de la Seguridad Social), será remitida por la Dirección General de Presupuesto a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental para ser utilizada en la elaboración del Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas del ejercicio respectivo”.

A su vez, dicta en el artículo 61 que, basándose en las informaciones que suministren los organismos del Gobierno central, descentralizadas y autónomas no financieras y públicas de la Seguridad Social, y la Digecog, la Digepres:

- a. *Analizará las variaciones entre los objetivos y metas programados con relación a lo ejecutado y determinará sus causas.*
- b. *Verificará el grado de ejecución de las apropiaciones presupuestarias aprobadas por el Congreso de la República.*
- c. *Realizará un análisis crítico de la variación entre las relaciones insumos-productos programados con respecto a las ejecutadas y estimará los efectos de las mismas.*
- d. *Evaluará las desviaciones que pudieran producirse entre los resultados económicos y financieros presupuestados con respecto a lo ejecutado para el Gobierno central, las instituciones descentralizadas y autónomas no financieras y las instituciones públicas de seguridad social, con relación a lo efectivamente obtenido.*

El reglamento núm. 492-07, de Aplicación de la Ley Orgánica de Presupuesto para el Sector Público

Los siguientes artículos de dicho reglamento establecen otras atribuciones con impacto en la elaboración del Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas:

Artículo 48, Párrafo I y II: *“La Dirección General de Presupuesto deberá entregar a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental antes del 10 de febrero de cada año, la información referida a la evaluación del presupuesto anual, señalada en el artículo 61 de la ley, para su incorporación al Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas”.* Así como en el literal (f) del párrafo II, se señala la facultad de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de dictar las Normas de Cierre del ejercicio fiscal, donde se incluirá, entre otros elementos, las atribuciones de cada órgano rector y las informaciones que deben procesar los organismos del Gobierno Central.

Artículo 50, Párrafo IV: *“Al cierre de cada ejercicio y sin perjuicio de los informes señalados en este artículo, la Dirección General de Presupuesto preparará un resumen anual sobre el cumplimiento de las metas y su relación con la ejecución del gasto por cada capítulo, Instituciones Descentralizadas y Autónomas No Financieras o Instituciones Públicas de la Seguridad Social, incorporando los comentarios sobre las medidas correctivas adoptadas durante el ejercicio y los resultados de las mismas”.*

1.6. Ley núm. 10-07, del 8 de enero de 2007, que instituye el Sistema Nacional de Control Interno y de la Contraloría General de la República, y su reglamento de aplicación núm. 491-07

El artículo 14, numeral 2, literal (d), establece que la **Contraloría General de la República debe realizar** “la revisión previa, a su envío a la Cámara de Cuentas, del Estado Anual de Recaudación e Inversión de las Rentas, que elabora la Dirección General de Contabilidad Gubernamental”.

El artículo 29, numeral 5, del reglamento de aplicación, puntualiza que **dentro de las atribuciones de la Contraloría General de la República está:** “la emisión de opinión de confiabilidad sobre los diversos estados que componen el informe del Estado Anual de Recaudación e Inversión de las

Rentas, que elabora la Dirección General de Contabilidad Gubernamental para su remisión a la Cámara de Cuentas, con base en los resultados de la revisión o examen que efectúe, en ejercicio de la atribución prevista en el numeral 2, literal (d), del artículo 14 de la Ley 10-07”.

1.7. Ley núm. 200-04, del 28 de julio de 2004, sobre Libre Acceso a la Información Pública

Artículo 1). *“El Estado dominicano mediante esta ley, ha otorgado a los ciudadanos el derecho a solicitar y a recibir información completa, veraz, adecuada y oportuna, de cualquier órgano Estatal o entes públicos”.*

En tal sentido, el **artículo 6)**, refiere al tipo de información a suministrarse: *“La Administración Pública, tanto Centralizada como Descentralizada, así como cualquier otro órgano o entidad que ejerza funciones públicas o ejecute presupuesto público, y los demás entes y órganos mencionados en el artículo 1 de esta Ley, tienen la obligación de proveer la información contenida en documentos escritos, fotografías, grabaciones, soportes magnéticos o digitales o en cualquier otro formato y que haya sido creada u obtenido por ella o que se encuentre en su posesión y bajo su control. De conformidad con el párrafo de este artículo, se considerará como información, cualquier tipo de documentación financiera relativa al presupuesto público, entre otros”.*

1.8. Ley núm. 107-13, del 6 de agosto de 2013, sobre los Derechos de las Personas en sus Relaciones con la Administración y de Procedimiento Administrativo

Esta ley, en su artículo 7, dicta que “el personal al servicio de la administración pública, tendrá, entre otros, el deber de motivar adecuadamente las resoluciones administrativas, en el marco de las actuaciones y procedimientos administrativos que le relacionan con las personas”.

Además, en su artículo 8, dispone que: el *acto administrativo* es toda declaración unilateral de voluntad, juicio o conocimiento, realizada en ejercicio de función administrativa por una administración pública, o por cualquier otro órgano o ente público que produce efectos jurídicos directos, individuales e inmediatos frente a

terceros. También establece que: la motivación se considerará un requisito de validez de todos aquellos actos administrativos que se pronuncien sobre derechos, tengan un contenido discrecional o generen gasto público.

1.9. Decreto 486-12, que crea la Dirección General de Ética e Integridad Gubernamental

Entidad estatal que promueve el fortalecimiento de la transparencia, a los fines de que las cosas públicas, sean administradas con pulcritud y honestidad y cualquier tipo de documentación financiera relativa al presupuesto público, entre otras”.

1.10. Ley 345-21, del 10 de diciembre de 2021, del Presupuesto General del Estado 2022

Bajo esta ley se aprueba la herramienta de planificación y gestión de los recursos públicos que permitirá el cumplimiento del programa de gobierno, programas priorizados, medidas fiscales y objetivos y metas a implementarse y ejecutarse en el ejercicio 2022, a fin de garantizar una adecuada distribución de la renta y brindar los bienes y servicios públicos que debe proporcionar el Estado a la nación. En adición a este, se aprobó la Ley 348-21 sobre Valores de la Deuda, que ampara la emisión y colocación de instrumentos de deuda pública, a ser colocados en el período, para financiar el Presupuesto General.

En adición, se emitió el decreto 3-22, del 8 de enero de 2022, el cual expira el 1 de enero de 2023, con el propósito de racionalizar componentes fundamentales del gasto público, a través de la aplicación de medidas administrativas, siendo de aplicación para los entes y órganos que conforman el Poder Ejecutivo, así como los organismos autónomos y descentralizados bajo su dependencia. Con este se prohíbe:

- a) Las compras de vehículos de motor. Una compra de un vehículo de motor requerirá la autorización previa del ministro Administrativo de la Presidencia.
- b) El uso de vehículos oficiales durante los fines de semana y días feriados, salvo autorización expresa del titular de la institución que justifique el uso de este en las labores de la entidad.
- c) Las compras de boletos de viajes oficiales al exterior que no cuentan con previa autorización del ministro administrativo de la Presidencia, excepto para los ministerios de Relaciones Exteriores y Turismo. Asimismo, como la prohibición de las salidas al exterior de los servidores públicos en asuntos oficiales que no cuenten con el permiso de salida correspondiente.
- d) El uso de flanqueadores motorizados a todos los incumbentes, exceptuando el presidente y vicepresidente de la República, ministro de las Fuerzas Armadas, ministro de Interior y Policía, director general de la Policía Nacional, procurador general de la República, comandantes generales de los cuerpos castrenses, presidente de la Dirección Nacional de Control de Drogas, y el director del Departamento Nacional de Investigaciones.
- e) El uso de materiales suntuosos en las impresiones realizadas por las instituciones.
- f) La compra de efectos promocionales, impresiones o boletines informativos.
- g) Las fiestas, agasajos, recepciones, celebraciones de esa índole, con la excepción del presidente de la República, Ministerio de Relaciones Exteriores y Ministerio de Turismo, en honor a jefes de Estado, delegaciones oficiales o personalidades externas que visitan el país.
- h) Donaciones o contribuciones en provecho de terceros, obsequios en sentido general, bonos de establecimientos comerciales, tarjetas o canastas navideñas, salvo aquellas para personas de escasos recursos, arrendamientos de instalaciones privadas para celebrar actividades que no sean de entrenamientos, capacitación o talleres o alguna otra formativa.
- i) Las remodelaciones o readecuaciones de espacios físicos que excedan el límite de compras menores de bienes, establecido en la resolución PNP-01-2022 para los umbrales de este ejercicio, emitido por la Dirección General de Compras y Contrataciones, por un monto que va desde los RD\$ 164,982 hasta los RD\$ 1,237,363.99.

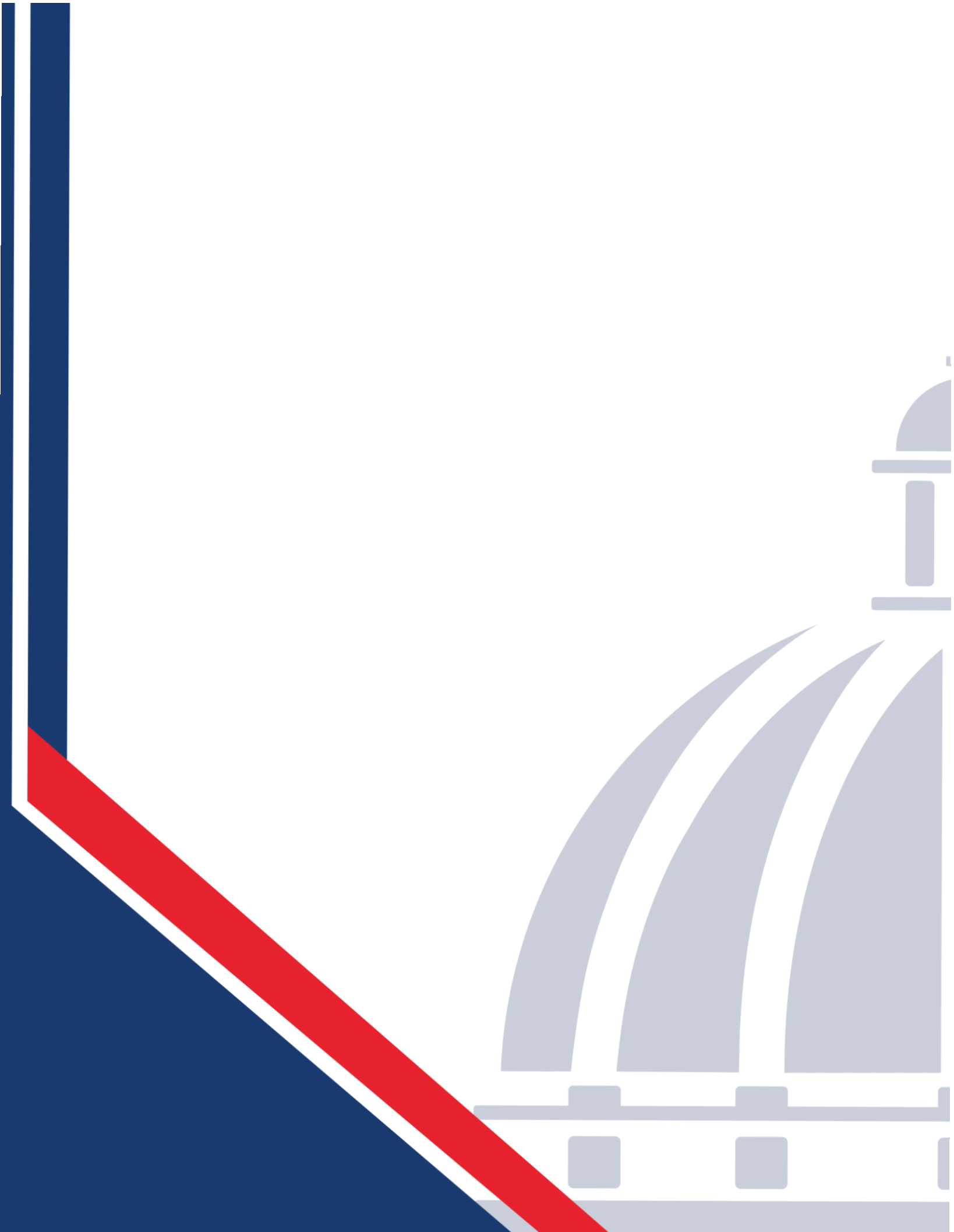
Finalmente, este documento de rendición de cuentas también incluye **las normativas, circulares y procedimiento con impacto en las informaciones de propósito general que producen las instituciones, organismos y entes públicos, que afectan la transparencia:**

Las normativas y circulares emitidas por el órgano rector de Contabilidad Gubernamental, están amparadas en el conjunto de disposiciones legales citadas anteriormente y en el artículo 9, de la Ley 126-01 que señala, dentro de las atribuciones del órgano rector, la de “dictar las normas y los procedimientos específicos que considere necesarios para el adecuado funcionamiento del sistema de contabilidad”. En ese tenor, fueron emitidos y/o actualizados los siguientes documentos:

- a. Norma General de Cierre de Operaciones Contables 02-2022, del mes de junio 2022, donde se delimitan las disposiciones generales y específicas por niveles de gobierno, las atribuciones de cada órgano rector y los plazos para el cierre de las operaciones de la gestión económico-financiera del ejercicio fiscal.
- b. Los procedimientos contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas:
 - Documentos y cuentas por cobrar de largo plazo.
 - Caja chica.
 - Cuentas por cobrar de corto plazo.
 - Inversiones financieras a corto plazo.
 - Inventarios.
 - Equivalentes de efectivo.
 - Pagos anticipados.
 - Bienes inmuebles del Estado.
 - Contratos de construcción.
 - Activos intangibles.
 - Recursos naturales.
 - Bienes del patrimonio histórico y cultural

Capítulo II

Estados Financieros del Gobierno Central
Al 30 de junio de 2022 y 2021



II. Estados financieros del Gobierno central, al 30 de junio de 2022 y 2021

Los estados financieros del Gobierno central y sus notas son parte integral del Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas, compuestos por:

- Estado de situación financiera.
- Estado de rendimiento financiero.
- Estado de cambios en los activos netos/patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados.
- Notas a los estados financieros.

Estos estados son elaborados tomando como base las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y las Normas Generales de Valuación y Presentación de la Información Contable aplicables al Sector Público. Se encuentran acompañados de sus correspondientes notas y anexos, donde se detallan cada una de las partidas que componen dichos estados.

Los estados financieros son realizados con informaciones provistas por el Sistema de Contabilidad Gubernamental en el entorno del Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef), producto de la integración sistémica entre los Subsistemas de Presupuesto, Tesorería y Crédito Público, a través de una matriz de conversión de datos de partidas simples en asientos de partida doble en los libros de la contabilidad.

Asimismo, está fortalecida con informaciones complementarias que remiten las unidades de registro primario en cada uno de los capítulos del Gobierno Central y organismos constitucionales, en cumplimiento de lo establecido en la Norma General del Cierre de Operaciones Contables 2022. Es oportuno señalar que, de 158 instituciones del Gobierno central, siete (7) unidades de registro no remitieron informaciones para el Corte Semestral 2022. Estas se citan a continuación:

1. Consejo Nacional para el Cambio Climático y Mecanismo de Desarrollo Limpio.

2. Administradora de Subsidios Sociales.
3. Cuerpo de Bomberos de Santo Domingo de Pedro Brand.
4. Cuerpo de Bomberos de Santo Domingo Oeste.
5. Círculo Deportivo de las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional.
6. Oficina Coordinadora de Proyecto Internacional.
7. Comisión Hípica Nacional.

2.1. Análisis a los estados financieros Gobierno central

Estados financieros

Desde finales del siglo XX hasta la actualidad, el proceso de reforma y modernización del Estado dominicano ha sido continuo. Uno de los resultados obtenidos es la elaboración de los estados financieros del ente Gobierno central a partir del 2004 y el desarrollo de una contabilidad pública más robusta.

Estos estados han ido incorporando los procesos de mejora continua en el registro y la formulación de las normas nacionales, conforme a la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y su implementación a fin de homologar, armonizar y exponer la información de propósito general, con las características de fiabilidad y uniformidad. De antemano, se debe señalar que como el proceso es gradual, no contiene toda la información de la totalidad de los entes que conforman el Gobierno central, sino que estos se conformaron para un total de unidades de registro, de los existentes.

El análisis que se expone a continuación muestra, de forma breve y general, los principales balances para los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos al 30 de junio 2022 y su comparativo 2021, con la finalidad de mostrar la situación patrimonial del Gobierno central, como principal hacedor y ejecutor de la política pública y conductor del aparato estatal.

Para este período, se presentan los estados financieros del ente contable denominado “Gobierno central”, el cual es el responsable de la conducción político, administrativa, legislativa, judicial, electoral y fiscalizadora de la nación. En la actualidad, se conforma de 159 unidades de registro primario, de las cuales siete (7) no remitieron sus informaciones. El análisis presentado, de forma breve y general, muestra los principales balances para los activos, pasivos, ingresos y gastos al 30 de junio 2022 y su comparativo 2021, con la finalidad de revelar la situación y rendimiento financiero, así como el grado de liquidez de este ente.

De conformidad con las NICSP 1, los estados financieros se realizan con una periodicidad anual, y comparados. La elaboración de estos estados de carácter semestral no es ajena a esto, se presenta dando fiel cumplimiento a las leyes nacionales de control y fiscalización.

Estado de situación financiera

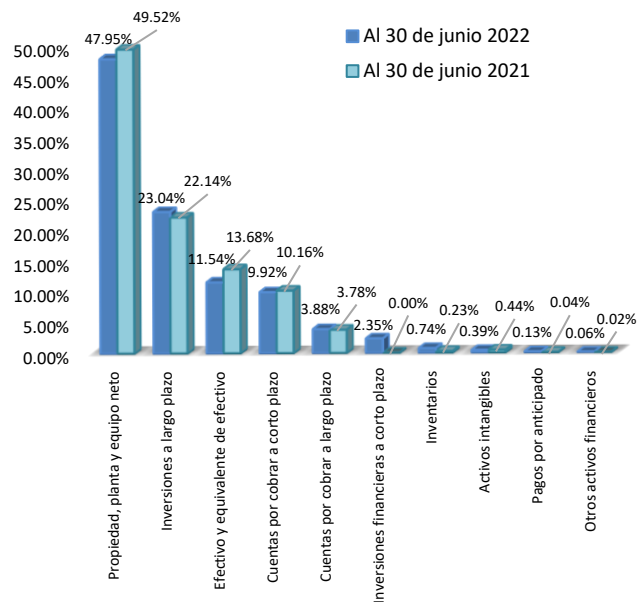
Los activos totales del Gobierno central presentan un saldo de RD\$ 2,232,945,999,764, de los cuales, el 75.32% (RD\$ 1,681,916,995,707) corresponde a activos de largo plazo, donde las propiedades, planta y equipo participan con el 63.65% en su categoría y un 47.95% en el total. Paralelamente, el 24.68% (RD\$ 551,029,004,057) son activos corrientes o de corto plazo, teniendo la mayor contribución a esa categoría, el efectivo y equivalente (46.78%, RD\$ 257,769,124,275). En relación al mismo período anterior, los activos tuvieron un aumento interanual de un 8.11% o un 2.72% del PIB revisado, lo que se traduce en variaciones netas positivas de RD\$ 167,593,244,560, destacando por los mayores recursos erogados en:

- Los inventarios (242.19%, RD\$ 11,628,704,713), especialmente en los bienes de cesión y las existencias.
- Los pagos anticipados (305.75%, RD\$ 2,222,423,020), por las licencias informáticas y los seguros de bienes muebles y de producción agrícola.
- Las inversiones financieras de largo plazo (12.54%, RD\$ 57,346,894,691), a partir de los mayores fondos en fideicomisos de carácter público – privado.
- Las cuentas por cobrar a largo plazo (11.00%, RD\$

8,578,354,018), por los préstamos desembolsados por el Gobierno central en favor de las Empresas Distribuidoras de Electricidad (EdeNorte/EdeSur/EdeEste), entre otros.

- Asimismo, destacan los RD\$ 52,389,000,000 invertidos por la Tesorería Nacional y otros órganos del Gobierno central, como inversiones financieras de corto plazo por un período de 120 a 365 días, con fines de aprovechar las condiciones de mercado y no tener recursos ociosos.
- En menor medida, este incremento total se debió a las nuevas adquisiciones y levantamiento de activos que afectan la propiedad, planta y equipo (4.68%, RD\$ 47,835,648,961) y las cuentas por cobrar de corto plazo (5.53%, RD\$ 11,612,360,502), estas últimas por las rentas impositivas a recaudar y cuentas directas a cobrar al sector privado y resto del sector público.

Gráfico 1 - Capítulo II
Composición de los activos del Gobierno central
Al 30 de junio 2022/ 2021



Fuente: Elaboración propia, a partir de los datos del estado de situación financiera

Los pasivos del Gobierno central transitaron de RD\$ 2,790,130,652,828 (al 30 de junio de 2021) a RD\$ 2,959,371,614,942 en la actualidad, para un crecimiento

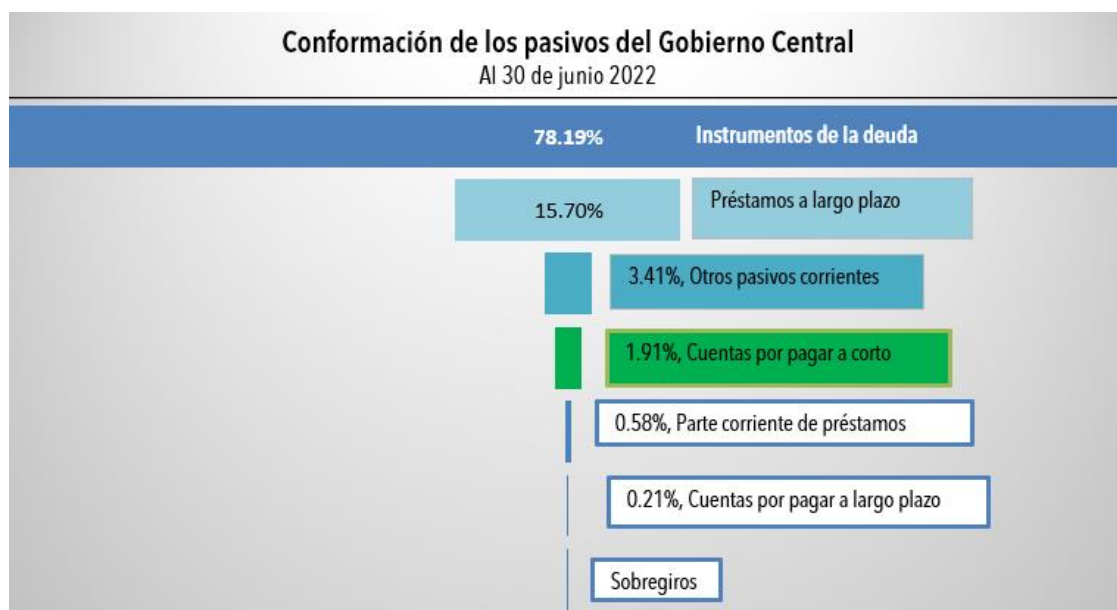
interanual de un 6.07% o un 2.74% del PIB revisado (RD\$ 169,240,962,114). De ellos, el 94.09% (RD\$ 2,784,543,097,168) confiere a compromisos de largo plazo y el 5.91% (RD\$ 174,828,517,774) a obligaciones corrientes. Estas, en comparación con el período anterior, se incrementaron en un 5.49% y 16.07%, respectivamente.

De estos pasivos, como refiere el gráfico siguiente, el 78.19% (RD\$ 2,313,843,913,565) corresponde a instrumentos de la deuda pública en el largo plazo, en los cuales, el 62.27% son bonos externos, un 15.70% por préstamos de largo plazo, un 0.21% en las cuentas por pagar de largo plazo, y los restantes 5.91% en los pasivos de corto plazo, principalmente por los

otros pasivos (3.41%) que, en mayoría corresponden a desembolsos de instituciones no centralizadas en la cuenta única del tesoro (CUT) y a créditos impositivos de corto plazo.

Es importante señalar, que la variación neta de los pasivos se explica por el incremento de: un 43.37% (RD\$ 30,560,603,123) en los otros pasivos corrientes, de un 8.15% (RD\$ 4,264,326,693) en las cuentas por pagar a corto plazo y de un 6.81% (RD\$ 147,612,024,633) en los instrumentos de deuda. Un caso atípico es la variación del 113.46% en los sobregiros de las cuentas bancarias.

Gráfico 2 - Capítulo II



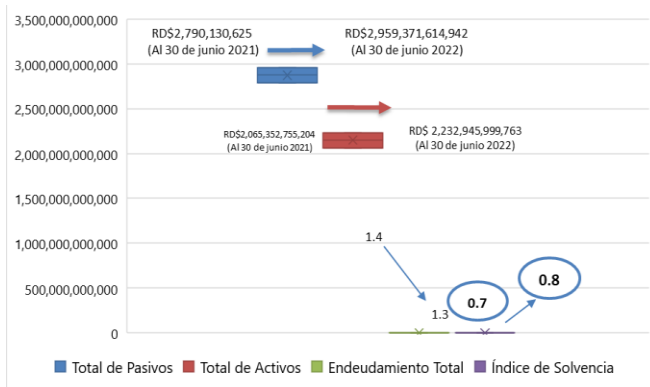
Fuente: Elaboración propia, a partir de los datos del estado de situación financiera

Este comportamiento de los activos y pasivos del Gobierno Central, generó:

- Un patrimonio público con balance negativo de RD\$ 726,425,615,179, el cual agudizó su situación, respecto a los RD\$ 724,777,897,624, al del 30 de junio del año anterior; no obstante, el objetivo de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental es variar dicha tendencia, con la incorporación, levantamiento y registro de los activos públicos a las propiedades, Planta y equipos, así como sanear cuentas.

- Una razón corriente de 3.2 veces, la cual disminuyó en 20 puntos básicos, en comparación a los 3.15 de 2021, sustancialmente porque el incremento de los pasivos (16.07%) supera al de los activos (10.65%) en 542 puntos básicos.
- Asimismo, se generó un endeudamiento total de 1.3 veces, lo que indica que los pasivos superan a los activos en un 32.53%, concomitante con el saldo en el patrimonio público, y coincidente con el índice de solvencia obtenido, el cual señala que los recursos de corto y largo plazo sólo financiarían el 75.45% del conjunto de obligaciones.

Gráfico 3 - Capítulo II
Variación de los activos y pasivos: ratios
Al 30 de junio 2021 / 2022



Fuente: Elaboración propia, a partir de los datos del estado de situación financiera

Otro indicador a considerar en materia financiera es la prueba extrema ácida que, para este caso, se encuentra definido como el financiamiento de las disponibilidades y su equivalente en relación a los pasivos de corto plazo del período. En la actualidad, este indicador arrojó un saldo de 1.5 veces; es decir, se cuenta con una disponibilidad líquida que permite cubrir los pasivos, restando RD\$ 82,940,606,501 para enfrentar otras obligaciones.

En adición, al estado de situación financiera o balance de los activos, pasivos y patrimonio, es de suma importancia evidenciar el comportamiento en los flujos de ingresos y gastos que permitieron la mayoría de las variaciones transaccionales de dichos *stocks*.

Estado de rendimiento financiero

El estado de rendimiento financiero permite medir el flujo de operaciones, de índole transaccional y de otros flujos económicos, que explican las mayores variaciones de los saldos de activos, pasivos y patrimonio. Además de explicar las principales ejecuciones de la política pública, desde el origen de sus transacciones.

Durante este primer semestre 2022, se obtuvieron ingresos por un valor ascendente a RD\$ 562,438,105,041, los cuales son mayores en un 1.78% (RD\$ 109,558,762,015) del PIB revisado, a los captados para el mismo período anterior (RD\$ 452,879,343,026). De los ingresos actuales, el 77.54% (RD\$ 436,105,951,035) fue recaudado netamente por los aportes de los contribuyentes, a través de sus tributos, donde destacan, el impuesto a las transferencias de bienes y

servicios (ITBIS) con RD\$ 152,917,173,406, el impuesto sobre la renta de las empresas con RD\$ 74,730,329,908, los impuestos arancelarios con RD\$ 24,888,576,777 y los impuestos a los hidrocarburos (Ley núm. 122-00) con RD\$ 22,307,373,562. El resto de los ingresos del período provino de los otros ingresos con 15.97% (RD\$ 89,841,885,651), de los no tributarios (transacciones sin y con contraprestación, distinta de impuestos y transferencias) con un 6.12% (RD\$ 34,449,293,133) y de las transferencias y donaciones con un 0.36% (RD\$ 2,040,975,222).

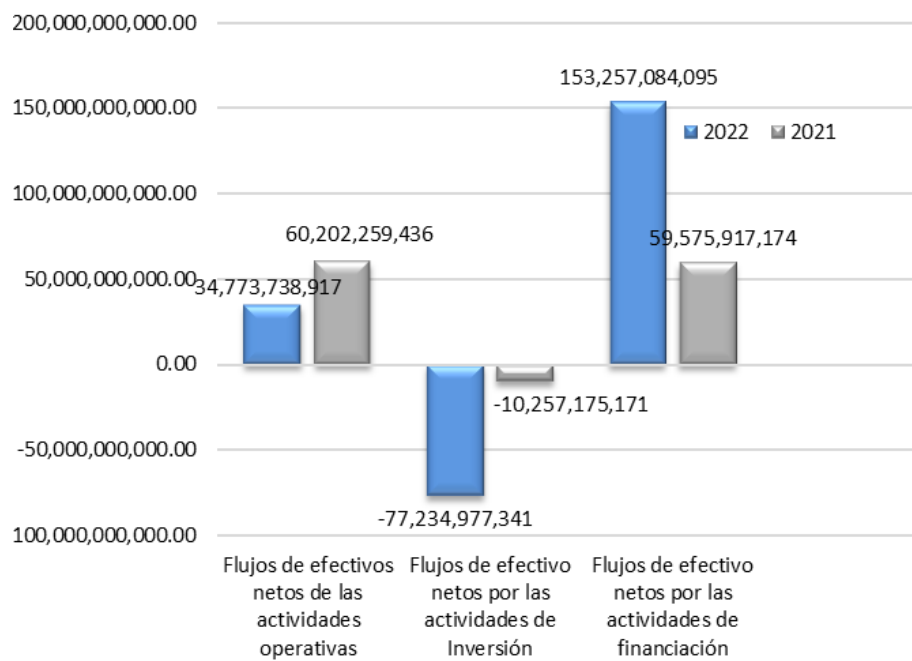
Dichos ingresos debieron hacer frente a un total de gastos por RD\$ 494,965,613,277, el cual tuvo un alza de un 25.18% (RD\$ 99,577,793,657) o un 1.61% del PIB revisado, en comparación con los ejecutados para el primer semestre del 2021. Estos gastos fueron distribuidos en subvenciones y otros pagos (42.53%, RD\$ 210,490,676,714), sueldos, salarios y beneficios a empleados (24.62%, RD\$ 121,838,377,260), gastos financieros o intereses de la deuda pública (21.94%, RD\$ 108,607,436,648), entre otros. En adición, se presentaron otros flujos económicos por pérdidas cambiarias y la depreciación, amortización y deterioro del período. Estos, en conjunto, a la relación de ingresos, dieron lugar a un ahorro en el período de RD\$ 60,278,273,708, equivalente a un 0.98% del PIB revisado y mayor en 9.2% obtenido para el mismo período anterior, lo que implica un margen de rendimiento positivo de un 10.72%.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo evidencia la gestión de caja, en cuanto a las entradas y salidas de recursos, expuestos por las actividades que dan su origen. Por actividades de operación, dada entradas por RD\$ 479,165,909,730 y salidas por RD\$ 444,392,170,813, se obtuvieron efectivos netos positivos por RD\$ 34,773,738,917, los cuales representan un 57.76% de los obtenidos para el mismo ejercicio pasado. Por actividades de inversión, se alcanzó un flujo neto negativo de RD\$ 77,234,977,341, en virtud de las mayores salidas de fondos para la adquisición de los intangibles y otros activos de largo plazo (RD\$ 50,077,148,998) y de elementos de propiedad, planta y equipo (RD\$ 24,059,334,018), entre otros, frente a reembolsos y cobros por ventas, en RD\$ 536,711,679; equivalente a 7.53 veces el del período anterior. Por actividades de financiamiento, el flujo neto fue positivo en RD\$ 153,257,084,095, superior en 2.57 veces a su interanual, como se observa en el gráfico siguiente.

Gráfico 4 - Capítulo II
Actividades de entradas y salidas de recursos
del Gobierno central

Período enero - junio 2022 / 2021
(Valores en RD\$)



Fuente: Elaboración propia, a partir de los datos del estado de situación financiera

Gobierno Central de la República Dominicana
Estado de situación financiera
 Al 30 de junio de 2022 y 2021

(Valores en RD\$)

	2022	2021
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo (nota 7)	257,769,124,275	282,595,678,351
Inversiones financieras a corto plazo (nota 8)	52,389,000,000	0
Cuenta por cobrar a corto plazo (nota 9)	221,491,349,149	209,878,988,647
Inventarios (nota 10)	16,430,235,535	4,801,530,822
Pagos anticipados (nota 11)	2,949,295,098	726,872,078
Total activos corrientes	551,029,004,057	498,003,069,898
Activos no corrientes		
Cuentas por cobrar a largo plazo (nota 12)	86,591,756,520	78,013,402,502
Inversiones a largo plazo (nota 13)	514,537,218,233	457,190,323,542
Otros activos financieros (nota 14)	1,394,650,393	326,627,340
Propiedad, planta y equipo neto (nota 15)	1,070,614,339,075	1,022,778,690,114
Activos intangibles (nota 16)	8,779,031,486	9,040,641,808
Total activos no corrientes	1,681,916,995,707	1,567,349,685,306
Total activos	2,232,945,999,764	2,065,352,755,204
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Sobregiro bancario (nota 17)	95,360,264	44,673,121
Cuentas por pagar a corto plazo (nota 18)	56,617,807,773	52,353,481,134
Parte corriente de préstamos a largo plazo (nota 19)	17,086,244,230	27,756,145,608
Otros pasivos corrientes (nota 20)	101,029,105,507	70,468,502,384
Total pasivo corrientes	174,828,517,774	150,622,802,247
Pasivos no corrientes		
Cuentas por pagar a largo plazo (nota 21)	6,114,207,346	6,123,897,888
Préstamos a largo plazo (nota 22)	464,584,976,257	467,152,063,761
Instrumentos de deuda (nota 23)	2,313,843,913,565	2,166,231,888,932
Total pasivos no corrientes	2,784,543,097,168	2,639,507,850,581
Total pasivos	2,959,371,614,942	2,790,130,652,828
Patrimonio (nota 25)		
Patrimonio	229,536,230,090	197,324,519,028
Resultados del período	60,278,273,708	55,218,116,392
Resultados acumulados	(1,016,240,118,976)	(977,320,533,044)
Total patrimonio	(726,425,615,178)	(724,777,897,624)
Total pasivos y patrimonio	2,232,945,999,764	2,065,352,755,204

Las notas de las páginas 29 hasta la 47 son parte integral de estos estados financieros.

Gobierno central de la República Dominicana
Estado de rendimiento financiero
Al 30 de junio de 2022 y 2021
(Valores en RD\$)

	2022	2021
Ingresos (notas 26, 27, 28 y 29)		
Impuestos	436,105,951,035	369,464,241,118
Ingresos por transacciones con contraprestación	34,449,293,133	33,171,663,381
Transferencias y donaciones	2,040,975,222	7,646,280,088
Otros ingresos	89,841,885,651	42,597,158,439
Total ingresos	562,438,105,041	452,879,343,026
Gastos (notas 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 36)		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	(121,838,377,260)	(101,938,694,898)
Subvenciones y otros pagos por transferencias	(210,490,676,714)	(152,405,676,780)
Suministros y material para consumo	(44,444,351,005)	(48,079,868,256)
Gastos de depreciación y amortización	(5,910,663,967)	(3,085,804,244)
Otros gastos	(3,674,107,683)	(2,368,674,203)
Gastos financieros	(108,607,436,648)	(87,509,101,239)
Total Gastos	(494,965,613,277)	(395,387,819,620)
Ganancia (pérdida) por diferencia cambiaria (nota 36)	(7,194,218,056)	(2,273,407,014)
Resultado del período	60,278,273,708	55,218,116,392

Las notas de las páginas 51 hasta la 59 son parte integral de estos estados financieros.

Gobierno central de la República Dominicana
Estado de cambio de activos netos / patrimonio
 Al 30 de junio de 2022 y 2021
 (Valores en RD\$)

	Capital aportado	Resultados acumulados	Total activos netos / patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2020	223,207,527,033	(953,035,383,918)	(729,827,856,885)
Ajuste al patrimonio	(25,883,008,005)	(24,285,149,126)	(50,168,157,131)
Resultado del período	0	55,218,116,392	55,218,116,392
Saldo al 30 de junio de 2021	197,324,519,028	(922,102,416,652)	(724,777,897,624)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	161,971,772,740	(1,010,074,591,485)	(848,102,818,745)
Ajuste al patrimonio	67,564,457,350	(6,165,527,491)	61,398,929,859
Resultado del período	0	60,278,273,708	60,278,273,708
Saldo al 30 de junio de 2022	229,536,230,090	(955,961,845,268)	(726,425,615,178)

Gobierno central de la República Dominicana
Estado de flujos de efectivo
Al 30 de junio de 2022 y 2021
(Valores en RD\$)

	2022	2021
Flujo de efectivo procedentes de actividades operativas		
Cobros impuestos	442,468,743,741	373,189,942,449
Contribuciones de la Seguridad Social	2,954,301,032	1,512,084,694
Cobros por venta de bienes y servicios y arrendamientos	11,825,335,247	14,115,699,390
Cobros de subvenciones, transferencias y otras asignaciones	2,037,595,781	7,642,775,882
Cobros de dividendos empresariales	3,949,012,533	0
Cobros de intereses financieros	3,160,521,360	8,008,835,403
Cobros por diferencias cambiarias	292,118,838	294,894,099
Otros cobros	12,478,281,198	5,721,035,886
Pagos a otras entidades para financiar sus operaciones (transferencias)	(199,964,118,520)	(127,235,988,878)
Pagos a los trabajadores o en beneficio de ellos	(107,490,122,052)	(89,733,914,693)
Pagos por contribuciones a la Seguridad Social	(13,120,423,475)	(11,883,398,120)
Pagos de pensiones y jubilaciones	(988,128,187)	(21,285,184,458)
Pagos a proveedores	(37,674,509,481)	(43,682,665,456)
Pagos de intereses y comisiones sobre préstamos y divisas	(74,221,989,215)	(51,759,780,916)
Pagos por diferencias cambiarias	(7,368,932,078)	(2,568,301,112)
Otros pagos	(3,563,947,805)	(2,133,774,734)
Flujos de efectivo netos de las actividades de operación	<u>34,773,738,917</u>	<u>60,202,259,436</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Cobros por reembolsos de préstamos o anticipos hechos a terceros	162,503,907	229,823,766
Cobros por ventas de intangibles y otros activos de largo plazo	374,207,772	0
Pagos por adquisición de propiedad, planta y equipo	(24,059,344,018)	(9,451,245,437)
Pagos por adquisición de intangibles y otros activos de largo plazo	(50,077,148,998)	(98,253,502)
Pagos por adquisición de títulos patrimoniales o de deuda y participación en asociaciones	(3,635,196,004)	(937,499,998)
Flujos de efectivo netos por las actividades de inversión	<u>(77,234,977,341)</u>	<u>(10,257,175,171)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Cobro por emisión de títulos de deudas, bonos	198,883,321,197	165,677,364,564
Cobro por préstamos, pagarés, hipotecas, fondos de terceros	34,957,279,261	5,294,808,055
Otros cobros	35,879,551,803	22,370,793,557
Pago reembolso en efectivo de los montos recibidos en emisión de títulos de deudas, bonos	(14,714,708,493)	(17,425,852,875)
Pago reembolso en efectivo de los montos recibidos en préstamos, pagarés, hipotecas	(26,906,704,292)	(28,718,706,870)
Otros pagos	(74,841,655,381)	(87,622,489,257)
Flujos de efectivo netos por las actividades de financiación	<u>153,257,084,095</u>	<u>59,575,917,174</u>
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	110,795,845,671	109,521,001,439
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	146,973,278,604	173,074,676,912
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u>257,769,124,275</u>	<u>282,595,678,351</u>

Gobierno central de la República Dominicana
Estado de comparación de los importe presupuestados y realizados
 Periodo enero – junio 2022
 Presupuesto sobre la base de efectivo y devengado
 (Clasificación de ingresos y gastos por concepto)

Cód.	Concepto	Presupuesto reformado (A)	Presupuesto ejecutado (B)	% de Ejecución (C=B/A)	Variación (D=A-B)
1	Ingresos Totales	872,495,757,614	472,120,989,652	54.11	400,374,767,961
1.1	Impuestos	774,311,822,528	438,861,428,485	56.68	335,450,394,043
1.2	Contribuciones sociales	2,855,666,989	2,954,301,032	103.45	(98,634,043)
1.3	Donaciones	2,499,171,982	550,950,281	22.05	1,948,221,701
1.4	Transferencias	47,175,543,800	1,486,645,500	3.15	45,688,898,300
1.5	Ingresos por contraprestación	25,030,336,741	14,061,816,162	56.18	10,968,520,579
1.6	Otros ingresos	20,623,215,574	14,022,087,285	67.99	6,601,128,289
1.7	Venta de activos no financieros	0	21,257,000	N/A	(21,257,000)
1.8	Activos financieros (con fines de política)	0	162,503,907	N/A	(162,503,907)
2	Gastos totales	1,047,295,826,686	489,379,743,844	46.73	557,916,082,841
2.1	Remuneraciones y contribuciones	260,689,453,387	122,060,706,437	46.82	138,628,746,950
2.2	Contratación de servicios	78,232,381,797	28,111,160,028	35.93	50,121,221,770
2.3	Materiales y suministros	43,893,773,671	15,023,928,919	34.23	28,869,844,752
2.4	Transferencias corrientes	330,646,557,652	170,892,290,242	51.68	159,754,267,410
2.5	Transferencias de capital	44,616,130,797	17,748,055,611	39.78	26,868,075,186
2.6	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	33,050,511,292	9,129,024,064	27.62	23,921,487,228
2.7	Obras	62,251,954,635	17,212,778,096	27.65	45,039,176,539
2.9	Gastos financieros	193,915,063,455	109,201,800,447	56.31	84,713,263,008
	Resultado financiero (1-2)	(174,800,069,072)	(17,258,754,192)	9.87	(157,541,314,880)

Fuente: Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef).

Notas a los Estados Financieros del Gobierno central

Nota 1: Entidad económica

El sector público dominicano está compuesto por el Gobierno central, las instituciones descentralizadas y autónomas, instituciones públicas de la Seguridad Social, empresas públicas financieras y no financieras y los gobiernos locales. Esta clasificación permite hacer dos delimitaciones: sector público no financiero y sector público financiero.

El artículo 2, de la Ley núm. 126-01 establece, dentro de su ámbito de aplicación, que sus disposiciones son de aplicación general y obligatoria en todo el sector público dominicano; sin embargo, ante la diversidad y complejidad de las instituciones que conforman el sector, la implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental ha sido concebida por etapas. Por lo antes expuesto, los estados financieros se enmarcan en las operaciones realizadas por el Gobierno central durante el período enero-junio del año 2022 y comparativo 2021.

Los estados financieros presentados están conformados por las operaciones presupuestarias, las no presupuestarias, movimiento del Tesoro y movimiento de la deuda.

De conformidad con el artículo 4, de la Ley núm. 423-06, Orgánica de Presupuesto para el Sector Público, el Gobierno central es la parte del sector público que tiene por objeto la conducción político-administrativa, legislativa, judicial, electoral y fiscalizadora de la República. Se conforma por:

- Poder Legislativo (Congreso Nacional).
- Poder Ejecutivo (Presidencia de la República, ministerios y sus dependencias).
- Poder Judicial.
- Junta Central Electoral.
- Cámara de Cuentas.
- Tribunal Superior Electoral.
- Tribunal Constitucional.
- Defensor del Pueblo.

Nota 2: Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog).

El Gobierno central presenta su presupuesto aprobado ejecutado según la base contable de efectivo y devengado para los ingresos y gastos, respectivamente. A la vez, 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”.

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo y devengado siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el período fiscal que va desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2022, y es incluido como información suplementaria en los estados financieros y sus notas.

Principales principios

Pagos de terceros

Constituyen recursos que ingresan a la Tesorería Nacional que no representan cobros o pagos realizados a favor del Gobierno, sino en nombre y derecho de terceros.

Bienes económicos

La información contable presentada se refiere a bienes, derechos y obligaciones que poseen valor económico, susceptibles de ser valuados objetivamente en términos monetarios.

Reconocimiento de las transacciones

Las transacciones que afectan a las entidades económicas determinan modificaciones en el patrimonio, así como en los resultados de las operaciones. El momento en el cual se considera modificado el patrimonio y los resultados de la entidad, es con el devengamiento. Además, se considera consumida la apropiación y ejecutado el presupuesto.

Registro e imputación presupuestaria

El Sistema de Contabilidad Gubernamental registra, de acuerdo al Plan de Cuentas Contables y a los procedimientos de registros adoptados, la obtención de los ingresos y la ejecución de los gastos autorizados en el presupuesto del sector público e imputadas a las partidas presupuestarias, de conformidad con las normas, criterios y momentos contables establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog). Las transacciones presupuestarias de gastos se registran en el sistema por el método de partida doble, en reconocimiento de la obligación o gasto devengado y pagado o extinción de la obligación. Asimismo, las transacciones relativas a los ingresos deberán registrarse por el método de lo percibido.

Sistema de información

Los registros y archivos del Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef) son las fuentes oficiales de información sobre la ejecución del presupuesto de las instituciones del Gobierno central, al 30 de junio 2022.

El registro de las transacciones de préstamos y donaciones de recursos externos destinados a gastos corrientes o de capital, así como el pago o amortización de los mismos, que no pasan por la Tesorería Nacional, son informados a la Digecog por las instituciones del Gobierno central, según lo establece la Norma General del Cierre de Operaciones Contables 02-2022.

Exposición

Los estados financieros deben contener o exponer toda la información necesaria para expresar adecuadamente la situación económico-financiera, los recursos y gastos de la entidad económica de manera que los usuarios de la información puedan tomar las decisiones pertinentes.

Unidad y universalidad

El Sistema de Contabilidad Gubernamental constituye un sistema único, uniforme, integrado y armonizado que registra los hechos económicos y financieros que afectan o puedan afectar el patrimonio, los recursos y gastos de la entidad económica Gobierno central.

Uniformidad

La interpretación y análisis de los estados financieros, requieren la posibilidad de comparar la situación financiera de la entidad económica y los resultados de operaciones en distintas épocas de actividad. En consecuencia, es necesario que la aplicación de las prácticas y procedimientos contables se realice de manera uniforme y consistente, tanto para el período a que se refieren los estados financieros, así como para los anteriores.

La identificación de las transacciones de la entidad económica se efectúa sobre la base de la utilización de los clasificadores de cuentas presupuestarias y contables. La aplicación uniforme de éstos, hace compatible la información que generan todas las áreas de gestión del Gobierno central.

Prudencia

Cuando existen alternativas de procedimiento contable idóneo, igualmente válidas para tratar la medición de un mismo hecho económico-financiero, se adopta el que muestre un resultado y la posición financiera más cercana a la realidad.

No compensación

En ningún caso se realiza compensación de partidas del activo y del pasivo del *estado de situación financiera*, ni de las partidas de ingresos y gastos que constituyen el *estado de rendimiento financiero*, ni los gastos e ingresos que integran el *estado de liquidación del presupuesto*. Los elementos que componen las distintas partidas del activo y del pasivo son valoradas separadamente.

Integridad

Los estados financieros del Gobierno central constituyen la expresión final de los registros sistemáticos, correspondientes a la totalidad de los hechos financieros y económicos.

Oportunidad

El Sistema de Contabilidad Gubernamental comprende el registro, procesamiento y presentación de la información contable en los momentos y circunstancias debidas.

Transparencia

Los estados financieros, informes técnicos y otros reportes emanados del Sistema de Contabilidad Gubernamental son elaborados para ser presentados a la Cámara de Cuentas, Congreso Nacional, Poder Ejecutivo y disponible a terceros interesados de acuerdo a nuestra Ley núm. 126-01 y la Ley General de Libre Acceso a la Información Pública núm. 200-04.

Legalidad

Cuando producto de la aplicación y/o interpretación de un principio de contabilidad, se produzcan situaciones que contravengan disposiciones legales vigentes, se considerará la primacía de la legislación respecto a las normas contables. La primacía de registrar y exponer el hecho económico de acuerdo a las disposiciones legales, si se produjere, se consignará en notas a los estados financieros.

Período contable

La Ley núm. 126-01, del 27 de julio de 2001, establece que el ejercicio del cierre anual para el Gobierno central y los organismos enumerados en el literal “a” de estas notas, abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

Información comparativa

Los estados financieros, así como las notas que son parte integral de los mismos, presentan información comparativa, respecto al período anterior, con excepción del primer ejercicio contable y los cortes dentro de un período. La información comparativa se presenta en la parte narrativa y descriptiva.

Los estados financieros al 30 de junio 2022, presentan las informaciones financieras de manera comparativa. Los mismos son producidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, el cual está soportado por una plataforma

informática con aplicaciones multi-módulo con capacidad para procesar y producir informes financieros en tiempo real sobre las operaciones económicas, llevadas a cabo por las instituciones del Gobierno central en el cumplimiento de los objetivos estatales.

Nota 3: moneda funcional y de presentación

La moneda de curso legal es el peso dominicano (RD\$) y se expresa a su valor nominal. Por otra parte, la moneda extranjera se valúa por la tasa de cambio vigente para la compra, al momento de cada transacción y al cierre de cada ejercicio, por su cotización al tipo de cambio comprador a esa fecha.

Nota 4: uso de estimados y juicios

La preparación de los estados financieros en base a las NICSP, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las Políticas Contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las cuales son reconocidas prospectivamente.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre los supuestos e incertidumbres de estimación que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material para el primer semestre de los períodos fiscales 2022 y 2021 se incluye en la nota referente a compromisos y contingencias, reconocimiento y medición de contingencias, supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

Medición de los valores razonables

El Gobierno central cuenta con un marco de control establecido en relación con el cálculo de los valores razonables y tiene la responsabilidad general de la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de nivel 3.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Gobierno central utiliza, siempre que sea posible, precios cotizados en un mercado activo.

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.

Los valores se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía como sigue:

Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

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).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

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.

El Gobierno central reconoce 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 han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Nota 6: resumen de políticas contables significativas

Disponibilidades

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.

Inversiones corrientes e inversiones a largo plazo

La adquisición de títulos valores negociables se registrará por su valor de costo o adquisición. Las inversiones a plazo fijo o indefinidos, no vencidos al corte del semestre, se valúan por su valor nominal más los intereses devengados hasta esa fecha.

Las inversiones con cotización en mercados de valores y las participaciones permanentes en sociedades en la que se ejerza influencia significativa, se valuarán a sus respectivas cotizaciones a la fecha del corte del semestre, exceptuando los gastos estimados de ventas e impuestos, y cuando se trate de las que se ejerza control o influencia significativa en las decisiones, se valuarán a su valor patrimonial proporcional.

Asimismo, si durante el período se realizan transferencias de capital para inversiones en títulos valores a instituciones descentralizadas y empresas públicas, éstas serán clasificadas y registradas como participaciones y aportes de capital, sujetas a verificación a través de la consolidación de los estados financieros.

Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo son valuados conforme a las acreencias que tenga la entidad económica hacia terceros, según surjan de los derechos u obligaciones resultantes de cada transacción.

Bienes de cambio en general

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

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

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. 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.

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.

Los costos de mejoras, reparaciones mayores y rehabilitaciones que extienden la vida útil de los bienes de uso, se capitalizan en forma conjunta con el bien existente o por separado cuando ello sea aconsejable, de acuerdo a la naturaleza de la operación realizada y del bien de que se trate.

Los bienes recibidos en donación son contabilizados a valor corriente, representado por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes que deberían pagarse para adquirirlos en las condiciones en que se encuentren.

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.

El método de cálculo para el registro de la depreciación es el de línea recta, adoptado como método general aplicable a todo el sector público, a los fines de su consolidación. El uso de este método representa la distribución sistemática y racional del costo total de cada partida del activo fijo tangible, 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.

Bienes intangibles

Estas partidas de los activos no corrientes se registran por su valor de adquisición o su valor corriente cuando no existe

contraprestación. También, se aplica el mismo método de línea recta para la amortización de esta categoría de bienes.

Deudas

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

Los pasivos asumidos por concepto de préstamos en efectivo por la colocación de títulos de deuda pública y por contratos de préstamos con organismos internacionales, bilaterales y multilaterales de crédito, son registrados por el importe del valor nominal de los títulos colocados y por los tramos efectivamente desembolsados de los contratos de préstamos suscritos.

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

Pasivos diferidos

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

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.

Patrimonio

La partida de patrimonio está conformada por el rubro del patrimonio público dominicano, derivada de la diferencia entre el total del activo y del pasivo de la entidad económica denominada "Gobierno central", más el ahorro o desahorro acumulado proveniente de los anteriores ejercicios fiscales, así como las donaciones y contribuciones de capital internas y externas recibidas.

El patrimonio institucional proveniente de las instituciones descentralizadas y autónomas, de la Seguridad Social y el capital público, el cual consiste en el registro de carácter transitorio que refleja los movimientos positivos respecto a la construcción de bienes de dominio público (Administración central, organismos descentralizados, instituciones de la Seguridad Social, empresas públicas, entidades financieras públicas y las municipalidades) que conforman el denominado patrimonio público.

Las transferencias de capital recibidas en efectivo, procedentes del sector privado y del sector público, se registran y exponen a su valor nominal y en los casos de transferencias de bienes, por su valor de mercado.

Las donaciones de capital recibidas en efectivo, procedentes de gobiernos extranjeros, organismos internacionales y del sector privado externo, recibidas en moneda extranjera, se registran al tipo de cambio vigente a la fecha del ingreso de los fondos.

Los resultados de la cuenta corriente expresan las diferencias entre los ingresos y los egresos obtenidos a través de la gestión fiscal de la entidad económica para el ejercicio contable del que se trate.

Reconocimiento de ingresos y gastos

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

Ganancias y pérdidas en cambio y saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en la fecha en que se realizan las transacciones y se expresan en pesos dominicanos al corte semestral, utilizando la tasa oficial del Banco Central de la República Dominicana.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo para el sector público se presenta mediante el método directo, debido a que el mismo suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros. Asimismo, como parte del estado de flujos de efectivo se muestra la conciliación entre el resultado de las actividades ordinarias y el flujo neto de las actividades de operación.

ACTIVOS

Nota 7: Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, el efectivo y equivalentes de efectivo del Gobierno central presenta balances de **RD\$ 257,769,124,275** y **RD\$ 282,595,678,351**, respectivamente, los mismos se muestran como sigue:

Descripción	2022	2021
Disponibilidades en caja (nota 7.1)	62,055,454	42,667,110
Banco de Reservas de la República Dominicana (nota 7.2)	47,522,024,765	75,959,541,667
Banco Central de la República Dominicana (nota 7.3)	140,202,044,056	190,764,506,217
Equivalentes de efectivo (nota 7.4)	69,983,000,000	15,828,963,357
Total efectivo y equivalentes de efectivo	257,769,124,275	282,595,678,351

Nota 7.1 Disponibilidades en caja

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las disponibilidades en caja correspondientes a instituciones del Gobierno Central, presentan saldos de **RD\$ 62,055,454** y **RD\$ 42,667,110**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Caja general	4,661,623	5,384,755
Cajas chicas institucionales	57,393,831	37,282,355
Total disponibilidades en caja	62,055,454	42,667,110

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

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las disponibilidades en el Banco de Reservas de la República Dominicana de cuentas bancarias manejadas por la Tesorería Nacional presentan balances de **RD\$47,522,024,765** y **RD\$75,959,541,667**, respectivamente, el detalle de las mismas se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Cuenta República Dominicana RD\$	32,783,914,453	58,910,782,785
Cuentas colectoras en RD\$	0	767,414
República Dominicana en moneda extranjera (nota 7.2.1)	7,200,659,476	12,752,318,199
Cuentas de proyectos con recursos externos en pesos	300,518,815	480,080,586
Cuentas de anticipos financieros	964,847,461	372,109,445
Cuentas especiales	70,530,829	49,590,820
Cuentas operativas recursos directos en pesos	1,294,749,778	856,400,178
Cuenta transferencia en proceso en RD\$	0	2,616,442
Cuentas de contrapartida de préstamo y donaciones	44,375,926	73,791,318
Fondos varios de uso institucional (no incorporadas al Sigef)	4,862,428,027	2,461,084,480
Total disponibilidades en el Banco de Reservas	47,522,024,765	75,959,541,667

La Tesorería Nacional fruto de la realización de acciones pertinentes a eficientizar la gestión de caja, ha acordado con el Banco de Reservas de la República Dominicana, la obtención de rendimientos financieros, por la permanencia de *stocks* o saldos en

cuentas bancarias del tipo única en sus diferentes tipos de moneda, la cual muestra resultados positivos ascendentes a **RD\$ 28,641,454**. El saldo mostrado en la cuenta identificada como “fondos varios de uso institucional” corresponde a ciento noventa y una (191) cuentas bancarias en el Banco de Reservas de la República Dominicana que no se encuentran incorporadas en el Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef), las cuales fueron informadas por sesenta y seis (66) unidades ejecutoras del Gobierno central a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog), mediante el formulario DG-CB-02-02, presentando un incremento en la disponibilidad de **RD\$ 2,401,343,547**.

Nota 7.2.1 Banco de Reservas en moneda extranjera

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los valores en monedas extranjeras depositados en el Banco de Reservas de la República Dominicana, corresponden a **RD\$ 7,200,659,476** y **RD\$ 12,752,318,199**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022		2021	
	Valor	Valor en RD\$	Valor	Valor en RD\$
	USD 54.7151/ EU 57.5439 DEG 72.6497		USD 56.8893/ EU 67.6300/ DEG 81.1482	
República Dominicana US\$	71,085,694	3,889,460,839	202,346,976	11,511,377,822
Colectoras en US\$	0	0	5,847	332,612
Operativas recursos directos US\$	59,358,684	3,247,816,337	21,405,622	1,217,750,865
Cuenta transferencia en proceso en US\$	596,220	32,622,246	0	0
Total Banreservas dólares	131,040,598	7,169,899,422	223,758,445	12,729,461,299
República Dominicana euros	534,549	30,760,054	337,970	22,856,900
Total Banreservas euros	534,549	30,760,054	337,970	22,856,900
Total Banco Banreservas		7,200,659,476		12,752,318,199

Los balances existentes en moneda extranjera fueron valuados al tipo de cambio comprador el último día del mes de junio, en el caso de los dólares estadounidenses, la tasa fue del **RD\$ 54.7151** por cada dólar (US\$) y los euros por su parte a **RD\$ 57.5439** por cada euro. Es oportuno resaltar, que, para la presentación de los estados financieros, en esta nota no se exponen los decimales en el saldo de la moneda original, por tanto, los valores reexpresados en esta nota pudieran contener variaciones al realizar el cálculo directo, produciendo una variación sin importancia relativa, con relación al total.

Nota 7.3 Disponibilidades en el Banco Central de la República Dominicana

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las disponibilidades en el Banco Central de las cuentas bancarias manejadas por la Tesorería Nacional, presentan balances de **RD\$ 140,202,044,056** y **RD\$ 190,764,506,217**, respectivamente, el detalle se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Cuenta en RD\$ para el pago de la deuda externa	83,169,648	167,911,254
Cuenta República Dominicana remunerada	50,600,772,010	102,186,436,904
Cuentas en moneda extranjera (nota 7.3.1)	89,518,102,398	88,410,158,059
Total disponibilidades en el Banco Central	140,202,044,056	190,764,506,217

La cuenta bancaria “**Banco Central República Dominicana remunerada**” es una cuenta utilizada como estrategia del Tesoro Nacional para la gestión financiera, implementada para minimizar los impactos del costo financiero del endeudamiento público, debido a que la misma permite la obtención de rendimientos financieros, por la permanencia de *stocks* o saldos en la misma, la cual muestra resultados positivos ascendentes a **RD\$514,711,456**.

Nota 7.3.1 Banco Central de la República Dominicana en moneda extranjera

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los valores en monedas extranjeras depositados en el Banco Central de la República Dominicana, corresponden a **RD\$89,518,102,398** y **RD\$88,410,158,059**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	Valor en RD\$	2021	Valor en RD\$
	Valor		Valor	
	USD 54.7151/ EU 57.5439/ DEG 72.6497		USD 56.8893/ EU 67.6300 / DEG 81.1482	
Cuenta del Gobierno central pago servicio deuda Externa en US\$	1,608,124,980	87,988,719,070	1,538,376,237	87,517,147,238
Cuentas de proyectos con recursos externos en US\$	22,344,367	1,222,574,289	11,526,427	655,730,391
Total Banco Central dólares	1,630,469,347	89,211,293,359	1,549,902,663	88,172,877,629
Cuenta del Gobierno central pago de servicio deuda externa euros	2,656,059	152,840,018	792,028	53,564,825
Cuentas de proyectos con recursos externos en euros	2,674,697	153,912,494	2,716,067	183,687,609
Total Banco Central euros	5,330,756	306,752,513	3,508,095	237,252,434
Cuenta República Dominicana en derechos especiales de giro	778	56,527	345	27,996
Total en DEG	778	56,527	345	27,996
Total Banco Central en monedas extranjeras		89,518,102,398		88,410,158,059

Los balances existentes en moneda extranjera fueron valuados al tipo de cambio comprador el último día del mes de junio. En el caso de los dólares estadounidenses, la tasa fue del **RD\$ 54.7151** por cada dólar (US\$), los euros por su parte a **RD\$ 57.5439** por cada euro y los denominados en derecho especiales de giro a **RD\$ 72.6497**. Es oportuno resaltar, que, para la presentación de los estados financieros, en esta nota no se exponen los decimales en el saldo de la moneda original, por tanto, los valores reexpresados en esta nota pudieran contener variaciones al realizar el cálculo directo, produciendo una variación sin importancia relativa, con relación al total.

Nota 7.4 Equivalentes de efectivo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los equivalentes de efectivo presentan saldos ascendentes de **RD\$ 69,983,000,000** y **RD\$ 15,828,963,357**, respectivamente, y se muestran según la institución en el detalle siguiente:

Descripción	2022	2021
Tesorería Nacional (nota 7.4.1)	69,000,000,000	13,137,786,000
Procuraduría General de la República Dominicana	0	1,409,753,823
Cámara de Diputados	0	1,281,423,534
Cámara de Cuentas	500,000,000	0
Consejo del Poder Judicial	483,000,000	0
Total equivalentes de efectivo	69,983,000,000	15,828,963,357

Los equivalentes de efectivos presentados por la Cámara de Cuentas y el Consejo del Poder Judicial han sido remitidos a través de los informes complementarios, de conformidad con la *Norma General del Cierre de Operaciones Contables 2022*.

Nota 7.4.1 Tesorería Nacional (certificados financieros)

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los equivalentes de efectivo de la Tesorería Nacional presentan un balance ascendente de RD\$ 69,000,000,000 y RD\$ 13,137,786,000, respectivamente, según detalle:

2022					
Número de certificado BR	Tasa anual %	Duración	Moneda original	Tasa	Monto en RD\$
9603920391	4.00%	90 días	10,000,000,000	2%	10,000,000,000
9603920656	4.00%	90 días	10,000,000,000	2%	10,000,000,000
9604701285	4.30%	60 días	7,000,000,000	4%	7,000,000,000
9604701298	4.00%	90 días	8,000,000,000	4%	8,000,000,000
9604819893	4.30%	90 días	14,000,000,000	4%	14,000,000,000
9604874281	4.30%	90 días	10,000,000,000	4%	10,000,000,000
9604874656	4.30%	90 días	10,000,000,000	4%	10,000,000,000
Total en Certificados Financieros 2022					69,000,000,000

2021					
Número de certificado BR	Tasa anual %	Duración	Moneda original	Tasa	Monto en RD\$
9603120236	0.50%	90 días	20,000,000	56.8893	1,137,786,000
9603398647	2.40%	90 días	2,000,000,000	1.0000	2,000,000,000
9603398643	2.40%	90 días	2,000,000,000	1.0000	2,000,000,000
9603398638	2.40%	90 días	2,000,000,000	1.0000	2,000,000,000
9603398632	2.40%	90 días	2,000,000,000	1.0000	2,000,000,000
9603084540	2.40%	90 días	2,000,000,000	1.0000	2,000,000,000
9603084530	2.40%	90 días	2,000,000,000	1.0000	2,000,000,000
Total en Certificados Financieros 2021					13,137,786,000

Las inversiones realizadas por la Tesorería Nacional en instrumentos tipo certificados financieros, colocados en el Banco de Reservas de la República Dominicana, han sido clasificados como equivalentes de efectivos, debido a que los mismos cumplen con las disposiciones de la NICSP 4, con un plazo de vencimiento igual o menor que 90 días.

Nota 8: Inversiones financieras a corto plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los depósitos a plazo fijo interno corresponden a certificados financieros con un plazo de vencimiento desde 120 días hasta 365 días, los cuales presentan un balance ascendente de **RD\$ 52,389,000,000** y **RD\$0**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Tesorería Nacional (nota 8.1)	50,000,000,000	0
Inversiones Financieras en Poder de las Instituciones (nota 8.2)	2,389,000,000	0
Total inversiones financieras a corto plazo	52,389,000,000	0

Nota 8.1: Inversiones financieras a corto plazo Tesorería Nacional

Al 30 de junio del período fiscal 2022, los depósitos a plazo fijo interno corresponden a certificados financieros con un plazo de vencimiento desde 120 días hasta 365 días, los cuales presentan un balance ascendente de **RD\$ 50,000,000,000**, respectivamente según detalle:

Institución	Referencia	Tasa anual	Duración	Tipo moneda	Monto en moneda original	Intereses
Tesorería Nacional	9604874669	5.50%	180 días	DOP	10,000,000,000	0.00
Tesorería Nacional	9604874680	5.50%	180 días	DOP	10,000,000,000	0.00
Tesorería Nacional	9604874686	5.50%	180 días	DOP	10,000,000,000	0.00
Tesorería Nacional	9604874692	5.50%	180 días	DOP	10,000,000,000	0.00
Tesorería Nacional	9604874697	5.50%	180 días	DOP	10,000,000,000	0.00
Total Inversiones Financieras a Corto Plazo					50,000,000,000	0.00

Las inversiones realizadas por la Tesorería Nacional en instrumentos tipo certificados financieros, colocados en el Banco de Reservas de la República Dominicana, han sido clasificados como inversiones a corto plazo, debido a que las mismas tienen un plazo de vencimiento mayor a 90 y menor de 365 días, el desembolso para la adquisición fue realizado el 15 del mes de junio, por tanto, aun no se han percibidos ingresos por concepto de intereses.

Nota 8.2: Inversiones financieras a corto plazo en poder de las Instituciones

Al 30 de junio del período fiscal 2022, los depósitos a plazo fijo interno corresponden a certificados financieros con un plazo de vencimiento desde 120 días hasta 365 días, los cuales presentan un balance ascendente de **RD\$ 2,389,000,000** y **RD\$0**, respectivamente, según detalle:

Institución	Referencia	Tasa anual	Duración	Tipo moneda	Monto en moneda original	Intereses
Cámara de Cuentas	9602935099	3.75%	180 días	DOP	25,000,000	1,555,878
Cámara de Cuentas	9602976852	3.75%	180 días	DOP	25,000,000	1,622,378
Cámara de Cuentas	9603539211	3.95%	270 días	DOP	50,000,000	2,183,757
					100,000,000	5,362,013
Junta Central Electoral	9604442573	4.50%	270 días	DOP	70,000,000	1,055,921
Junta Central Electoral	9604486119	4.65%	270 días	DOP	70,000,000	1,091,323
Junta Central Electoral	9604560113	4.75%	180 días	DOP	70,000,000	834,545
Junta Central Electoral	9604710847	6.85%	180 días	DOP	70,000,000	801,448

Institución	Referencia	Tasa anual	Duración	Tipo moneda	Monto en moneda original	Intereses
Junta Central Electoral	9604764873	6.85%	120 días	DOP	70,000,000	399,583
Junta Central Electoral	9604869916	6.00%	120 días	DOP	70,000,000	1,620,609
					420,000,000	5,803,428
Consejo del Poder Judicial	9603405899	3.00%	180 días	DOP	10,000,000	452,629
Consejo del Poder Judicial	9603405905	3.00%	180 días	DOP	50,000,000	2,263,145
Consejo del Poder Judicial	9604684707	8,50%	180 días	DOP	157,000,000	2,232,044
Consejo del Poder Judicial	9604684717	8,75%	270 días	DOP	157,000,000	2,297,931
Consejo del Poder Judicial	9604684731	8,50%	180 días	DOP	900,000,000	12,795,156
Consejo del Poder Judicial	9604684760	8,50%	180 días	DOP	500,000,000	7,108,420
Consejo del Poder Judicial	9604786231	8.00%	180 días	DOP	50,000,000	333,333
Consejo del Poder Judicial	9604786226	8.00%	180 días	DOP	40,000,000	266,667
					1,864,000,000	27,749,325
Consejo Nacional De Drogas	9603835821	3.45%	180 días	DOP	5,000,000	69,417
					5,000,000	69,417
Total inversiones financieras a corto plazo					2,389,000,000	38,984,183

Nota 9: Cuenta por cobrar a corto plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las cuentas por cobrar a corto plazo presentan un balance de **RD\$ 221,491,349,149** y **RD\$ 209,878,988,647**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Rentas por recaudar de impuestos (nota 9.1)	216,896,530,809	209,822,907,134
Cuentas por transferencias entre entes (nota 9.2)	78,235,714	56,081,513
Cuentas directas por cobrar al sector privado	929,542,730	0
Cuentas directas por cobrar al sector público financiero	3,587,039,896	0
Totales	221,491,349,149	209,878,988,647

El balance que presenta la cuenta “**cuentas directas por cobrar al sector privado**” corresponde a *bienes inmuebles* bajo la administración de la Dirección General de Bienes Nacionales puestos en alquiler, además, incluye las acreencias acumuladas provenientes de la venta de terrenos, cuya actividad 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**”, estas surgen debido a que el Ministerio de Hacienda, en representación del Estado dominicano, se responsabilizó del saneamiento patrimonial del Banco Nacional de Fomento de la Vivienda y la Producción (BNVP), hoy Banco de Desarrollo y Exportaciones (Bandex), con la obligación contractual de adquirir los activos no relacionados con su naturaleza, debido a su proceso de transformación.

Durante el periodo 2022, el Gobierno Central, a través del Ministerio de Hacienda, realizó pagos por un valor total de **RD\$ 3,587,039,896**, con los libramientos núm. 1768, 2603 y 2606, con la finalidad de honrar los acuerdos suscritos entre el Ministerio de Hacienda y el Bandex, los cuales se encuentran realizando labores para la definición del mecanismo de traspaso de la titularidad, administración y custodia de los activos a favor del Estado dominicano.

Nota 9.1: Rentas por recaudar de impuestos

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las rentas por recaudar de impuestos presentan un balance de **RD\$ 216,896,530,809** y **RD\$ 209,822,907,134**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Rentas por recaudar de impuesto sobre el comercio exterior	22,952,966,904	19,303,508,708
Rentas por recaudar de impuesto sobre los ingresos	75,057,530,010	75,137,642,322
Rentas por recaudar de impuesto sobre el patrimonio	30,530,378,037	28,662,231,483
Rentas por recaudar de impuesto sobre mercancías y servicios	85,120,326,283	83,774,920,992
Otras rentas generales no tributarias	3,235,329,575	2,944,603,629
Totales	216,896,530,809	209,822,907,134

Las informaciones sobre las *rentas por recaudar* son recibidas de la Dirección General de Impuestos Internos y la Dirección General de Aduanas, en el marco de la *Norma General del Cierre de Operaciones Contables* e incorporadas en la contabilidad a través de asientos manuales, debido a que no existe integración de los sistemas informáticos de las recaudadoras y el Sigef.

Nota 9.2: Cuentas por transferencias entre entes

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, la partida de cuentas por cobrar a corto plazo producto de transferencias de recursos entre entes, presenta balances ascendentes a **RD\$ 78,235,714** y **RD\$ 56,081,513**, respectivamente, según se detalla:

Descripción	2022	2021
Comisión Administrativa Aeroportuaria	2,147,598	45,643,975
Consejo Dominicano del Café	978,178	0
Comisión Nacional de Energía	428,993	0
Instituto Nacional del Cáncer Rosa Emilia Sánchez Pérez	2,000	0
Lotería Nacional	74,644,813	0
Tesorería de la Seguridad Social	34,132	0
Instituto Dominicano de Aviación Civil	0	7,377,214
Instituto de Innovación en Biotecnología e Industria	0	2,096,504
Instituto Dominicano para la Calidad	0	963,820
Totales	78,235,714	56,081,513

Nota 10: Inventarios

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, la cuenta de inventarios de bienes y suministros presenta balances de **RD\$ 16,430,235,535** y **RD\$ 4,801,530,822**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Existencia en bienes de cambio y consumo	15,288,613,300	4,291,422,956
Compras de bienes en tránsito	78,359,774	78,359,774
Bienes adquiridos para cesión	1,055,529,091	425,943,891
Bienes recibidos en descargos	7,733,370	5,804,201
Total	16,430,235,535	4,801,530,822

En los informes complementarios, de conformidad con la *Norma General de Cierre de Operaciones Contables 02-2022*, ciento cincuenta y una (151), de un total de ciento cincuenta y ocho (158) instituciones del Gobierno central, cargaron sus informes correspondientes al corte semestral 2022, en el Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables (Sisacnoc). Del total de instituciones que cargaron sus informaciones, ciento cuarenta y nueve (149) reportaron sus inventarios de bienes de consumo, de éstos fueron asumidos los consumos reportados por ochenta y siete (87) equivalentes al 58%, a través de asientos manuales de ajuste y/o reclasificaciones, el 42% restante, sus informaciones reportadas presentaron inconsistencias, por tanto, se procedió a la baja de todas las adquisiciones de bienes con cargo al presupuesto vigente.

La cuenta “**bienes adquiridos para cesión**”, por un valor de **RD\$ 1,055,529,091**, se encuentra constituida por la adquisición por parte del Ministerio de Hacienda de doscientas noventa y ocho (298) viviendas construidas en los proyectos Prados de la Caña y Colinas del Arroyo II, con el objetivo de beneficiar a miembros del Ministerio de Defensa por un monto de **RD\$ 422,465,544**.

Esta operación fue financiada por el Banco Nacional de Fomento de la Vivienda y la Producción (BNVP), hoy Banco de Desarrollo y Exportaciones (Bandex), mediante contrato de venta condicional en fecha 30 de septiembre del 2013, las cancelaciones de esta acreencia se realizaron mediante la compensación de un certificado de depósito de **USD\$6,002,498** dólares estadounidenses equivalente a **RD\$274,392,801**, inversión realizada por la Tesorería Nacional en el referido banco, como además una transferencia realizada por el Ministerio de Hacienda ascendente a **RD\$45,000,000**, el reconocimiento del pago de reparaciones a los inmuebles realizadas por el Ministerio de Defensa por **RD\$46,617,238** y finalmente saldada en el periodo fiscal 2017 por el Ministerio de Hacienda a través de una transferencia de **RD\$46,525,028**.

En fecha 28 de febrero del 2020, mediante poder especial del presidente, el Ministro de Hacienda firma el acuerdo definitivo con el Bandex para el traspaso de la titularidad de los inmuebles y en seguimiento con el departamento jurídico del Ministerio de Hacienda, a la fecha de presentación de este informe, las viviendas aún no han sido entregadas y las mismas se encuentran con la titularidad, se están realizando las gestiones para su depuración y ajustes de lugar.

Nota 11: Pagos anticipados

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los pagos anticipados presentan balances de **RD\$ 2,949,295,098** y **RD\$ 726,872,078**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Gastos pagados por adelantado derechos de uso	77,153	174,525
Alquileres y rentas de edificios y locales	69,975	69,975
Licencias informáticas	1,627,933,059	270,385,133
Seguro de bienes inmuebles e infraestructuras	122,555,934	79,384,132
Seguro de bienes muebles	977,791,409	284,465,183
Seguro de personas	81,299,131	43,534,343
Seguro de la producción agrícola	75,000,000	0
Otros seguros	10,266,398	1,361,010
Sub-total licencias y seguros	2,894,993,059	679,374,301
Proveedores y contratistas	54,302,039	47,497,777
Total pagos anticipados	2,949,295,098	726,872,078

En los informes complementarios, de conformidad con la *Norma General de Cierre de Operaciones Contables 02-2022*, ciento cincuenta y una (151) instituciones, de un total de ciento cincuenta y ocho (158) instituciones del Gobierno central, cargaron sus informes correspondientes, en el Sistema de Análisis del Cumplimiento de las Normativas Contables (Sisacnoc).

En materia de las licencias informáticas, ciento veinte (120) instituciones remitieron información, de un total ciento cincuenta y una (151) instituciones del Gobierno central, considerándose de treinta (30) entidades equivalentes a un 25% para actualización de los saldos mediante asientos manuales de *ajustes y/o reclasificaciones*, el 75% restante corresponden a las instituciones que presentaron inconsistencias o no aplicaron para propuestas, por tanto, no se contemplaron.

En otro orden, los gastos pagados por adelantado en seguros, ciento treinta y dos (132) instituciones remitieron información, de un total ciento cincuenta y una (151) instituciones del Gobierno central, considerándose de cuarenta y tres (43) entidades equivalentes a un 33% para actualización de los saldos mediante asientos manuales de *ajustes y/o reclasificaciones*, el 67% restante corresponden a las instituciones que presentaron inconsistencias o no aplicaron para propuestas, por tanto, no se contemplaron.

Nota 12: Cuentas por cobrar a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los créditos por cobrar a largo plazo presentan un balance de **RD\$ 86,591,756,520** y **RD\$ 78,013,402,502**, respectivamente, según detalle:

Instituciones	2022	2021
Documentos indirectos por cobrar a largo plazo	636,249,447	656,515,165
Préstamos indirectos a cobrar a largo plazo (nota 12.1)	85,955,507,073	77,356,887,337
Totales	86,591,756,520	78,013,402,502

El saldo en la cuenta “**documentos indirectos por cobrar a largo plazo sector privado interno**”, corresponden a dieciséis (16) empresas de zonas francas pendientes por cobrar por **USD\$ 9,321,000** equivalentes a **RD\$ 509,999,447**, más una acreencia por **RD\$ 126,250,000**.

Este derecho surge por la ejecución del aval financiero por parte del Ministerio de Hacienda, en el marco de la Ley núm. 174-07 que le autoriza a suscribirlo para garantizar préstamos a empresas de zonas francas con la banca comercial local, quien tiene pendiente la realización de un análisis de factibilidad de cobranza, para determinar su permanencia en los libros o el reconocimiento de su deterioro.

Nota 12.1: Préstamos indirectos a cobrar a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los préstamos indirectos por cobrar a largo plazo presentan un balance de **RD\$ 85,955,507,073** y **RD\$ 77,356,887,337**, respectivamente según detalle:

Descripción	2022	2021
Dirección General de Aduanas (DGA)*	350,598,012	407,011,973
Dirección General de Impuestos Internos (DGII)*	815,603,917	815,603,917
Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional (INFOTEP)*	85,150,486	112,603,920
Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana (ETED)*	2,714,397,232	2,919,968,941
Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)**	57,892,104,000	57,892,104,000

Descripción	2022	2021
Empresa Distribuidora de Electricidad del Este, S.A. (Edeeste)	10,810,898,274	6,823,460,235
Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte, S.A. (Edenorte)	8,165,438,262	5,153,738,556
Empresa Distribuidora de Electricidad del Sur, S.A. (Edesur)	5,121,316,890	3,232,395,795
Total	85,955,507,073	77,356,887,337

*Estas instituciones reembolsan los recursos periódicamente al Tesoro y, mediante las matrices del Sistema de Contabilidad, se disminuye automáticamente esta cuenta por cobrar. Dichas entidades son la Dirección General de Aduanas (DGA) con el Sigade núm. 7102, la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) con el Sigade núm. 2018-21-0002, el Instituto Nacional de Formación Técnico Profesional (Infotep) con el Sigade núm. 2014-22-0002 y la Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana (ETED) con los Sigade núm. 2017-22-0001 y 2011-21-0003 ETED/CDEEE.

**Los balances presentados a nombre de la Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE) corresponden a deudas asumidas por el Gobierno Central de las Empresas Distribuidora de Electricidad (EDE), según autorización mediante la Ley núm. 493-19 que modifica la Ley 61-18 que aprueba el Presupuesto General del Estado para el año 2019, debiendo ser reembolsada por las Empresas Distribuidora de Electricidad (EDE) según lo establecido en el acuerdo entre las partes, pendiente de recibir el desglose de los saldos.

Los balances presentados segregados en las Empresas Distribuidoras de Electricidad (EDE) corresponden a préstamos en los que el Gobierno central ha sido garante, según autorización mediante la Ley núm. 493-19, que modifica la Ley 61-18 que aprueba el Presupuesto General del Estado para el año 2019, según acuerdo entre las partes, la Dirección General de Crédito Público realizará el pago del servicio de la deuda, teniendo la obligación de reembolso por parte de las entidades.

Nota 13: Inversiones a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, la cuenta de inversiones financieras a largo plazo presenta balances ascendentes de **RD\$ 514,537,218,233** y **RD\$ 457,190,323,542**, respectivamente, consistente en Inversiones en acciones y aportes de capital a empresas públicas y privadas según detalle:

Descripción	2022	2021
Acciones y participaciones de capital:		
Participación y acciones del sector externo	2,650,720,688	2,650,720,688
Acciones y participaciones de capital de organismos e instituciones internacionales	9,752,154,899	6,419,352,496
Instituciones públicas descentralizadas y autónomas	145,066,990,316	122,783,078,399
Instituciones públicas de la Seguridad Social	22,382,956,967	9,133,354,742
Instituciones públicas financieras monetarias	12,371,350,000	12,371,350,000
Fideicomisos	17,747,945,402	3,664,950,000
Subtotal de acciones y participaciones de capital	209,972,118,272	157,022,806,325
Aporte de capital pendiente de conciliación:		
Instituciones públicas descentralizadas y autónomas	456,346,076	1,564,769,483
Instituciones de la Seguridad Social	0	130,167,127
Empresas públicas no financieras	130,327,172,255	130,327,172,255
Instituciones públicas financieras monetarias	2,628,291,098	2,628,291,098

Descripción	2022	2021
Instituciones públicas financieras no monetarias	1,660,636,105	1,660,636,105
Participación en empresas públicas financieras	25,766,773,318	25,154,273,293
Participación en empresas privadas nacionales	157,827,500	4,052,696,500
Subtotal de aporte de capital pendiente de conciliación:	160,997,046,352	165,518,005,861
Participación en Empresas públicas no financieras en proceso de constitución:		
Empresas públicas no financieras	26,229,091,685	26,229,091,685
Participación en empresas públicas no financieras	117,338,961,924	108,420,419,671
Subtotal participaciones en empresas públicas no financieras en proceso de constitución	143,568,053,609	134,649,511,356
Totales	514,537,218,233	457,190,323,542

El saldo de inversiones a largo plazo muestra un aumento de un 13%. De los cuales, el balance de las acciones y *participaciones de capital se incrementó en un 34%*, compuesto por acciones adquiridas en organismos e instituciones internacionales, la actualización de participaciones de capital del Gobierno central en el patrimonio neto de instituciones públicas y fideicomisos. De estos últimos, es importante resaltar que, entre los periodos 2021 y 2022, el crecimiento de las acciones y participaciones de capital del Gobierno central en las instituciones públicas descentralizadas no financieras, de la Seguridad Social y fideicomisos aumentó en **RD\$ 49,616,509,544**, donde se resalta el incremento patrimonial de **RD\$ 8,697,007,879** y **RD\$ 4,552,594,346**, respectivamente, para las instituciones de la Seguridad Social y **RD\$ 11,182,955,926** y **RD\$ 11,100,955,911**, respectivamente, para las instituciones descentralizadas y autónomas, y transferencias de capital para la constitución de fideicomisos durante el período fiscal 2021 y 2022 por **RD\$ 14,035,595,402** y **RD\$ 47,400,000**, correspondientemente. Además, es oportuno resaltar la reclasificación de aporte de capital pendiente de conciliación ascendente a **RD\$ 9,126,030,511** de diversas entidades fruto a las acciones de depuración contable.

El saldo correspondiente a “participaciones en empresas públicas no financieras en proceso de constitución”, por un monto de **RD\$ 108,420,419,671**, es el equivalente a los **US\$ 2,119,467,758**, identificados para la construcción de Punta Catalina por la Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE) y no en la Sociedad Comercial CTPC, S.A. (Central Termoeléctrica Punta Catalina) que, hasta el momento del reconocimiento contable, no existía como entidad comercial gubernamental.

De acuerdo a instrucciones del Ministerio de Hacienda en el período fiscal 2019, a través de su comunicación núm. MH-2019-036339, esta inversión se encuentra sujeta a depuración, debido a que en la misma se instruye registrar una cuenta por cobrar a la Sociedad Comercial CTPC, S.A., por valor de **US\$ 1,750,917,536**, monto determinado luego de la distribución de acciones a favor de CDEEE y Fonper.

La cuenta de empresas públicas no financieras presenta un saldo total de **RD\$ 26,229,091,685**, correspondiente a líneas de créditos contratada por las Empresas Distribuidoras de Electricidad (EDE), por montos de **RD\$ 10,309,704,965**, **RD\$ 9,016,775,854** y **RD\$ 6,902,610,866**, pertenecientes a Edesur, Edeeste y Edenorte, respectivamente, que en virtud de la Ley 68-20, que modifica la Ley 506-19, que aprueba el Presupuesto General del Estado 2020, en su párrafo VI del artículo 20, “autoriza al Ministerio de Hacienda a asumir los saldos pendientes de pago, al cierre del ejercicio presupuestario de 2021, de las líneas de crédito antes mencionadas y a negociar un financiamiento de mediano plazo con la banca o con agentes de mercado”, con el oficio núm. MH-2022-002717, por medio del cual, el Ministerio de Hacienda asume los saldos pendientes de las líneas de crédito que tenían las empresas distribuidoras al cierre 2021, registrándose como un aporte para futura capitalización por parte del Estado dominicano.

Nota 14: Otros activos financieros

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, la cuenta de otros activos financieros presenta balances ascendentes a **RD\$ 1,394,650,393** y **RD\$ 326,627,340**, respectivamente, estos saldos son por concepto de primas de seguros o garantías financieras, según detalle:

Descripción	2022	2021
Agencia Italiana de Crédito a la Exportación, S.A. (SACE) ¹	266,968,027	326,560,540
Seguro Proyecto de Saneamiento Pluvial y Sanitario de la Cañada de Guajimía ²	217,783,826	0.00
Subtotal prima de seguro o garantía financiera	484,751,853	326,560,540
Font Vella Intervest, INC	1,126,356	0
Centro de Desarrollo y Competitividad Industrial ³	366,935	0
Cobinca, S.A.	5,917,121	0
Acevedo Toyos y Asocs.	66,800	66,800
Rosa Inés Abate Duran	862,896	
Fundación Dominicana para la Niñez y el Desarrollo	953,440	0
Mirian Noemí Araujo Martínez de Pitts	351,000	0
Subtotal depósitos en alquiler	9,644,548	66,800
Inversiones en instrumentos derivados a largo plazo ⁴	233,305,187	0
Instrumentos en fondos de inversión l/plazo en poder de las instituciones ⁵ (nota 14.1)	666,948,805	0
Subtotal instrumentos financieros	900,253,992	0
Totales	1,394,650,393	326,627,340

¹ Exigida para el financiamiento externo del préstamo con número Sigade 2015-22-0003.

² Exigida para el financiamiento externo del préstamo con número Sigade 2021-22-0004.

³ La Dirección General de Escuelas Vocacionales realiza el Depósito de tres (3) meses de Garantía por arrendamiento de las Naves que alojaran a la Industria Militar de las Fuerzas Armadas en la provincia de San Cristóbal y provincia Monseñor Nouel (Bonaó), mediante contratos CDCI-A-27-04-2018 y CDCI-A-29-04-2018, Pro-Industria-Ministerio de Defensa. S/Lib. 688 d/f 01/05/2018.

⁴ Este saldo corresponde a la adquisición de un instrumento derivado, el cual es un contrato tipo call option, cuya inversión realizada por el Ministerio de Hacienda tiene la finalidad de contrarrestar el impacto de los precios del gas natural, en el subsidio eléctrico y las finanzas públicas, para la compra a futuro de gas natural para los períodos 2022-2023 por un total de **USD\$ 12,792,000**, equivalentes a **RD\$ 730,785,212**.

La ejecución de la opción del período fiscal 2022, se realizó aprovechando el incremento de los precios del gas natural por encima del precio predeterminado, por lo que se recuperó el monto erogado para dicho período por **USD\$ 6,162,000**, disminuyendo la inversión por su equivalente en **RD\$ 352,950,772** y generando ingresos por tenencia del total de la inversión por **RD\$ 2,301,833,053** entre los meses de enero-junio 2022.

⁵ Esta inversión ha sido realizada por el Consejo del Poder Judicial, a través de la suscripción de cuotas en el fondo mutuo de renta fija nacional – BHD liquidez, sustentada en el certificados número 1010101007825 ascendente a **RD\$ 364,800,000** y en el Fondo de Inversión Reservas (AFI Reservas) número 10000103450 con valor de **RD\$ 302,148,805**.

Nota 14.1: Instrumentos en fondos de inversión a largo plazo de en poder de las instituciones

Al 30 de junio del período fiscal 2022, los instrumentos en fondos de inversión a largo plazo en poder de las instituciones corresponden a fondos mutuos de renta fija nacional con un plazo indefinido, los cuales presentan un balance ascendente de RD\$ 666,948,805, generando intereses por RD\$ 43,292,744, según detalle:

Institución	Referencia	Tasa anual	Duración	Tipo Moneda	Monto en Moneda Original	Intereses
Consejo del Poder Judicial	1010101007825	Variable	Indefinido	DOP	364,800,000	18,748,047
Consejo del Poder Judicial	10000103450	Variable	Indefinido	DOP	302,148,805	24,544,697
					666,948,805	43,292,744

Nota 15: Propiedad, planta y equipo neto

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los balances en cuentas de activos no financieros neto presentan saldos ascendentes a RD\$ 1,070,614,339,075 y RD\$ 1,022,778,690,114, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Maquinarias y equipos	146,996,800,429	132,579,847,328
Terrenos	71,481,548,202	71,233,365,823
Edificios	54,747,715,963	46,643,612,177
Bienes expropiados	14,744,865,849	14,686,686,768
Inmuebles pendientes de certificación	9,389,615,338	9,389,615,338
Vías de comunicación terrestre	6,829,852,255	4,507,375,085
Equipos de seguridad	3,157,933,953	2,741,061,876
Semovientes	27,927,536	27,522,736
Obras de arte y elementos coleccionables	273,674,497	271,016,142
Bienes biológicos	458,034,232	4,609,641
Accesorios para edificaciones residenciales y no residenciales	49,510,422	8,254,700
Total propiedad, planta y equipo	308,157,478,676	282,092,967,614
Menos: depreciación acumulada de bienes de uso	(53,948,693,732)	(39,741,412,119)
Sub total propiedad, planta y equipo neto	254,208,784,944	242,351,555,495
Construcciones y mejoras	807,593,754,562	771,615,720,825
Construcciones y mejoras sujetas a conciliación	8,811,799,569	8,811,413,794
Total Construcciones en proceso	816,405,554,131	780,427,134,619
Total propiedad, planta y equipo neto	1,070,614,339,075	1,022,778,690,114

En la actualidad nos encontramos en procesos de levantamientos y/o actualización de los activos *propiedad, planta y equipos* que posee el Estado dominicano, por tanto, las informaciones presentadas en esta nota son cifras preliminares sujetas a depuración.

Con la finalidad de que las instituciones se comprometan a depurar sus informaciones financieras, la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog) ha firmado veinticuatro (24) convenios de colaboración interinstitucional, con el mismo número de instituciones, estableciendo las acciones en conjunto con las áreas financieras, para mostrar la realidad económica y financiera.

Es importante resaltar que, producto del proceso de depuración de saldos contable, se ha logrado reconocer en la contabilidad, un total de sesenta y tres (63) planteles educativos del Ministerio de Educación, distribuidos en los distintos municipios del territorio nacional, de los cuales, treinta y siete (37) fueron reconocidos en el año 2021, por un monto ascendente a **RD\$ 3,363,947,581** y veintiséis (26), durante el periodo enero-junio 2022, por un monto ascendente a **RD\$ 2,484,518,286** para un total de **RD\$ 5,848,465,867**.

En el marco del acuerdo interinstitucional tripartito entre la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, la Dirección General del Catastro Nacional y la Dirección General de Bienes Nacionales, con la finalidad de levantar, valorar y registrar los bienes inmuebles del Estado dominicano; al 30 de junio 2022, se han levantado y tasados un total de 3,065 predios (inmuebles) correspondientes a los Ministerios de Educación, Interior y Policía, Defensa y Salud Pública, los referidos inmuebles han sido valuados a valor de mercado, presentando un saldo de **RD\$ 12,225,349,665** para los terrenos y **RD\$ 36,283,298,888** para las edificaciones.

Nota 16: Activos intangibles

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los balances de las cuentas bienes intangibles consisten en: paquetes y programas de computación, costos de estudios y proyectos y otros bienes intangibles, presentan balances de **RD\$ 8,779,031,486** y **RD\$ 9,040,641,808**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Marcas y patentes	435,218	1,430,588
Paquetes y programas de computación	5,329,776,562	5,046,660,834
Estudios y proyectos	2,739,261,044	2,753,569,862
Licencias informáticas e intelectuales, industriales y comerciales	3,432,896,178	3,356,876,904
Otros bienes inmateriales por clasificar	82,443,354	82,443,354
Otros activos intangibles	4,489,837	4,489,835
Total activos intangibles	11,589,302,193	11,245,471,377
Menos: amortización de activos intangibles	(2,810,270,707)	(2,204,829,569)
Total neto	8,779,031,486	9,040,641,808

PASIVOS

Nota 17: Sobregiros bancarios

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los sobregiros bancarios de Tesorería Nacional y tesorerías institucionales presentan un balance de **RD\$ 95,360,264** y **RD\$ 44,673,121**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Banreservas cuentas operativas recursos directos en pesos	0	215,005
BCRD - Cuentas de proyectos con recursos externos en USD	39	26,928
Banreservas – cuentas colectoras en RD\$	0	41
Banreservas – cuenta desembolsos año fiscal anterior	39,147,571	41,920,968
Sobregiros bancarios Tesorería Nacional	39,147,610	42,162,942
Sobregiros bancarios tesorerías institucionales	56,212,654	2,510,179
Totales	95,360,264	44,673,121

Nota 18: Cuentas por pagar a corto plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las cuentas por pagar a corto plazo presentan balances de **RD\$ 56,617,807,773** y **RD\$ 52,353,481,134**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Cuentas por pagar a corto plazo:		
Gastos de personal por pagar	305,293,502	370,794,224
Cuentas a pagar directas a corto plazo	5,639,747,548	5,335,995,480
Contratistas directos a pagar a corto plazo	2,061,052,564	1,926,213,013
Intereses y comisiones a pagar a corto plazo	34,123,453,921	36,646,265,855
Transferencias y donaciones a pagar	10,377,488,485	3,781,853,575
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,852,012,482	1,684,680,582
Subtotal cuentas por pagar a corto plazo	54,359,048,502	49,745,802,729
Deuda pública corriente años anteriores:		
Deuda administrativa	2,258,759,271	2,387,399,507
Deuda administrativa no certificada	0	220,278,898
Subtotal deuda pública corriente años anteriores	2,258,759,271	2,607,678,405
Totales	56,617,807,773	52,353,481,134

La deuda administrativa corresponde a devengados no pagados del período 2021, generada por noventa y cinco (95) instituciones del Gobierno central, las cuales no fueron saldadas en el referido período. Con la finalidad de revelar la realidad y fiabilidad del saldo, se han realizado los levantamientos de lugar en las instituciones, con la finalidad de identificar los pagos realizados por las diferentes vías, a los fines de ser ajustados y evitar la duplicidad del gasto. Al 30 de junio de 2022, se han realizado ajustes manuales en dos (2) Instituciones, disminuyendo el saldo de la cuenta en **RD\$ 13,632,504.86**, el resto de las instituciones están levantando los soportes correspondientes para reconocer la baja en cuenta o la confirmación de las acreencias.

Nota 19: Parte corriente de préstamos a largo plazo (porción corriente)

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, la porción corriente del pasivo a largo plazo presenta un balance de **RD\$ 17,086,244,230** y **RD\$ 27,756,145,608**, correspondiente a los importes de principal a vencer en el período 2022, de la deuda interna y externa, incluyendo los vencimientos de instrumentos de deuda. Este total corresponde con la programación de pago del principal según Sigade, con valores expresados a la tasa de cierre y los reportes generados desde el Sigef, lo cual no contiene la deuda garantizada por el Gobierno dominicano.

Descripción	2022	2021
Deuda interna	2,505,139,927	5,013,814,751
Banca comercial local	2,505,139,927	5,013,814,751
Deuda externa	14,581,104,303	12,626,330,857
Multilaterales	8,423,859,336	5,872,685,096
Bilaterales	6,157,244,967	6,651,323,294
Banca internacional	0	102,322,467
Títulos y valores internos y externos	0	10,116,000,000
Bono Ley núm. 167-07: Internos	0	10,116,000,000
Totales	17,086,244,230	27,756,145,608

Nota 20: Otros pasivos corrientes (fondos de terceros a pagar)

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los fondos de terceros lo componen balances ascendentes a **RD\$ 101,029,105,507** y **RD\$ 70,468,502,384**, respectivamente, incluyendo los *comprobantes en proceso de pago* (CPP), según el detalle siguiente:

Descripción	2022	2021
Fianzas diversas	26,968,252	26,968,252
Otros fondos de terceros (nota 20.1)	2,279,718,393	538,907,917
Fianzas judiciales y depósitos en consignación	902,325,972	759,407,706
Subtotal fondos de terceros a pagar	3,209,012,617	1,325,283,875
Reimpresión cheques años anteriores	26,587,520	26,587,520
Devolución de fondos	568,692,379	919,823,245
Comprobantes en proceso de pago genérico	7,300,427,095	4,607,651,099
Depósitos en la CUT de instituciones descentralizadas y públicas de la Seguridad Social	20,347,843,293	17,718,469,338
Depósitos en la CUT de las empresas públicas no financieras	9,068,249,075	0
Avisos de créditos financieros por clasificar	4,379,697,201	306,961,266
Transferencias Pendientes por clasificar	45,603,965	100,627,668
Depósitos en exceso	971,079	1,064,220
Subtotal pasivos financieros	41,738,071,607	23,681,184,356
Créditos impositivos a corto plazo DGII	55,643,037,786	45,135,513,974
Créditos impositivos a corto plazo DGA	438,983,497	326,520,179
Subtotal créditos impositivos	56,082,021,283	45,462,034,153
Total	101,029,105,507	70,468,502,384

Los comprobantes en proceso de pago genérico, son movimientos de las cuentas bancarias que reflejan el tránsito del ordenamiento de pago y se debe a lotes de ordenamientos de pagos generados por la Tesorería Nacional al primer semestre del 2022, pendientes de transferir a los beneficiarios finales.

Nota 20.1: Otros fondos de terceros recaudados por Tesorería Nacional.

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, la cuenta otros fondos de terceros recaudados por la Tesorería Nacional presenta un balance de **RD\$ 2,279,718,393** y **RD\$ 538,907,917**, respectivamente. A las fechas indicadas dichos fondos se mantenían como disponibilidad en cuentas de la Tesorería Nacional según detalle:

Descripción	2022	2021
INFOTEP	444,172,477	377,821,705
Sellos esp. Colegio de Abogados S/Ley 91	226,343	226,343
Trabajadores áreas hoteleras y gastronómicas	663,097	649,550
Consejo Técnico de la Construcción	31,493,275	9,500,448
Pensionados empleados metalúrgicos	666,620	651,637
Devolución de recursos a empleados por retenciones excesivas TSS	28,315,377	28,315,377
Fondo para registro y devolución de los depósitos en exceso en la cuenta del Tesoro	4,467,935	4,540,094
Devolución de los impuestos selectivos al consumo de combustibles y derivados del petróleo	220,900	117,202,763
Fondo de Contribución Especial para la Gestión Integral de Residuos	1,769,492,369	0
Total	2,279,718,393	538,907,917

Los fondos de terceros recaudados por Tesorería Nacional representan aquellos fondos depositados a favor del Instituto Nacional de Formación Técnico Profesional (Infotep), los trabajadores de las áreas hoteleras y gastronómicas, el Consejo Técnico de la Construcción y Pensionados, empleados metalúrgicos y los Fondos de Contribución Especial para la Gestión Integral de Residuos; mientras que, las fianzas judiciales y depósitos en consignación son aquellas 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.

Cabe destacar que los recursos captados por concepto de Fondos de Contribución Especial para la Gestión Integral de Residuos son recaudados por medio de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) a fin de que las personas físicas y jurídicas realicen una contribución especial obligatoria en base a sus ingresos los cuales serán transferidos a la Tesorería Nacional y dirigidos al “Fideicomiso para la Gestión Integral de Residuos Sólidos”, de conformidad a lo establecido en la Ley General de Gestión Integral y Coprocesamiento de Residuos Sólidos, ley núm. 225-20.

Nota 21: Cuentas por pagar a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, el balance de las cuentas por pagar a largo plazo ascendió a **RD\$ 6,114,207,346** y **RD\$ 6,123,897,888**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Refinería Dominicana de Petróleo PDV S.A (Refidomsa PDV) ¹	3,644,816,276	3,644,816,276
Banco Central de la República Dominicana ²	2,382,988,853	2,479,081,612
Documentos internos directos a pagar a proveedores a largo plazo	86,402,217	0
Totales	6,114,207,346	6,123,897,888

¹El saldo de esta cuenta se encuentra en proceso de saneamiento contable, con la finalidad de presentar razonablemente la realidad de la Refinería Dominicana de Petróleo en los estados financieros del gobierno. Para llevar a cabo este objetivo, la Dirección General de Contabilidad Gubernamental ha remitido comunicaciones a los responsables de la citada empresa, a fin de que permitan la entrada del órgano rector de la contabilidad pública, para obtención de las documentaciones que faciliten la cuantificación de la participación que mantiene el Estado dominicano en Refidomsa, ya que, a partir del 2021 esta empresa es de patrimonio totalmente estatal.

² En el caso de la acreencia del Banco Central de la República Dominicana, esta tiene su origen en el acuerdo intergubernamental de pago entre el Estado dominicano, el Banco Central y la Rosario Dominicana, S.A., en el marco del *contrato especial de arrendamiento minero* (CEAM), suscrito el 25 de marzo de 2002.

En el 2009 se suscribió una enmienda (329-09) al acuerdo especial de arrendamiento de derechos mineros, y se estableció que el Banco Central de la República Dominicana cede a favor del Estado dominicano todos sus derechos y obligaciones bajo el *contrato especial de arrendamiento de derechos mineros* (CEAM), estableciendo que el BCRD tiene derecho de recibir del Estado dominicano el 15% de regalía neta de fundición, para ser aplicado a la acreencia que tiene registrada.

Nota 22: Préstamos a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los balances de esta cuenta alcanzan los **RD\$ 464,584,976,257** y **RD\$ 467,152,063,761**, respectivamente, según el detalle siguiente:

Descripción	2022	2021
Préstamos internos a pagar a largo plazo (nota 22.1)	3,600,665,454	7,546,230,878
Préstamos externos a pagar a largo plazo (nota 22.2)	460,984,310,803	459,605,832,883
Total préstamos a largo plazo	464,584,976,257	467,152,063,761

Nota 22.1: Préstamos internos a pagar a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los balances de esta cuenta corresponden a **RD\$ 3,600,665,454** y **RD\$ 7,546,230,878**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Préstamos internos directos a pagar al sector público a l/plazo	3,600,665,454	7,546,230,878
Total préstamos internos directos a pagar a largo plazo	3,600,665,454	7,546,230,878

El saldo de esta cuenta fue disminuido por el total devengado con vencimiento en julio 2022 de la deuda interna, correspondiente al valor de **RD\$ 438,962,399**, siendo ésta la diferencia entre el saldo total de la deuda interna informada por la Dirección General de Crédito Público y lo registrado en la Contabilidad.

Nota 22.2: Préstamos externos a pagar a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los balances de esta cuenta ascienden a **RD\$ 460,984,310,803** y **RD\$ 459,605,832,883**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Préstamos externos directos a pagar a largo plazo (nota 22.2.1)	459,613,129,432	458,467,165,701
Préstamos externos indirectos a pagar a largo plazo (nota 22.2.2)	1,371,181,371	1,138,667,182
Totales préstamos externos a pagar a largo plazo	460,984,310,803	459,605,832,883

La deuda pública externa está compuesta por los compromisos contraídos con organismos internacionales (multilaterales, bilaterales, banca y suplidores), por la Administración central (ministerios) y los compromisos contraídos por las entidades descentralizadas.

El saldo de esta cuenta fue disminuido por el total devengado con vencimiento en julio 2022 de la deuda externa, correspondiente al valor de **RD\$ 730,385,304**, siendo ésta la diferencia entre el saldo total de la deuda externa informada por la Dirección General de Crédito Público y lo registrado en la Contabilidad.

Nota 22.2.1: Préstamos externos directos a pagar a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los balances de dicha cuenta ascienden a la suma de **RD\$ 459,613,129,432** y **RD\$ 458,467,165,701**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Préstamos externos directos a pagar al sector privado a largo plazo	0	0
Préstamos externos directos a pagar a organismos internacionales	352,483,434,912	361,434,773,230
Préstamos externos directos a pagar a gobiernos extranjeros a largo plazo	107,129,694,520	97,032,392,471
Totales	459,613,129,432	458,467,165,701

Nota 22.2.2: Préstamos externos indirectos a pagar a largo plazo

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los balances de esta cuenta ascendieron a **RD\$ 1,371,181,371** y **RD\$ 1,138,667,181**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Préstamos externos indirectos a pagar a organismos internacionales	1,045,237,960	798,428,167
Préstamos externos indirectos a pagar al sector privado a largo plazo	325,943,411	340,239,014
Totales	1,371,181,371	1,138,667,181

Nota 23: Instrumentos de deuda (títulos y valores a pagar a largo plazo).

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los títulos y valores a pagar a largo plazo ascendieron a un balance de **RD\$2,313,843,913,565** y **RD\$2,166,231,888,932**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Títulos y valores internos a pagar a largo plazo a valor nominal (nota 23.1)	803,548,989,272	773,061,358,361
Títulos y valores externos a pagar a largo plazo a valor nominal (nota 23.2)	1,510,294,924,293	1,393,170,530,571
Totales títulos y valores a pagar a largo plazo	2,313,843,913,565	2,166,231,888,932

Nota 23.1: Títulos y valores internos a pagar a largo plazo a valor nominal

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los títulos y valores internos a pagar a largo plazo a valor nominal, presenta balances de **RD\$ 803,548,989,272** y **RD\$ 773,061,358,361**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Títulos y valores internos directos a pagar a largo plazo ⁴	814,555,574,380	783,177,358,361
Menos porción corriente	0	(10,116,000,000)
Sub-Total títulos y valores a pagar a l/plazo a valor nominal	814,555,574,380	773,061,358,361
Títulos-valores de la deuda pública interna a pagar a largo plazo - intereses corridos a devengar ¹	205,479,452	0
Títulos-valores de la deuda pública interna a pagar a largo plazo - primas por colocación sobre la para devengar ^{2, 4}	(11,212,064,560)	0
Sub-total títulos y valores a devengar a pagar a largo plazo	(11,006,585,108)	0
Total títulos y valores internos a pagar a largo plazo	803,548,989,272	773,061,358,361

Nota 23.2: Títulos y valores externos a pagar a largo plazo a valor nominal

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los títulos y valores externos a pagar a largo plazo a valor nominal, presenta balances de **RD\$ 1,510,294,924,293** y **RD\$ 1,393,170,530,571**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Títulos y valores externos directos a pagar a largo plazo ⁴	1,517,263,255,287	1,401,040,159,113
Sub-total títulos y valores a pagar a l/plazo a valor nominal	1,517,263,255,287	1,401,040,159,113

Descripción	2022	2021
Títulos-valores de la deuda pública externa a pagar a largo plazo - Intereses corridos a devengar ^{1,4}	1,239,861,150	0
Títulos-valores de la deuda pública externa a pagar a largo plazo - primas por colocación sobre la par a devengar ^{2,4}	(338,563,602)	0
Títulos y valores externos directos l/plazo - importes a devengar ^{3,4}	(7,869,628,542)	(7,869,628,542)
Sub-total títulos y valores a devengar a pagar a largo plazo	(6,968,330,994)	(7,869,628,542)
Total títulos y valores externos a pagar a l/plazo a valor nominal	1,510,294,924,293	1,393,170,530,571

En el Sistema de Gestión y Administración de la Deuda (Sigade) se asume el monto colocado a valor facial, es decir, el monto adjudicado sin incluir los descuentos y/o primas resultantes en dichas operaciones, las cuales son valores que afectan los reembolsos futuros de dichos instrumentos. En tanto que, el tratamiento contable de conformidad con la NICSP 41, se deberán reconocer los hechos económicos que reflejen la realidad económica, además del capital, el importe a devengar por el descuento y/o prima en la colocación, en una cuenta regularizadora del pasivo.

1. Los bonos colocados internos y externos generaron intereses corridos a devengar por un total de **RD\$ 1,445 millones**, en la deuda se asume el monto a valor facial, independientemente de los intereses corridos, el cual debe devengarse durante la vida del título.
2. Los bonos a devengar por primas en colocaciones de títulos valores por un total de **RD\$ 11,550 millones** son fuentes financieras que originan una diferencia positiva para la entidad entre el valor nominal de títulos valores de la deuda pública interna y externa largo plazo, incrementando la suma recibida de los inversores en el mercado primario. El monto de esta prima se reducirá con el devengamiento de la misma. Además, el saldo se disminuye por los valores de cupones corridos en recompra de títulos por **RD\$ 3,080 millones**.
3. El importe presentado en la nota 23 “instrumentos de deuda (títulos y valores a pagar a largo plazo)” ascendente a **(RD\$ 7,870) millones** corresponden a colocaciones de bonos con descuento. Las colocaciones de título con descuento se dan cuando se emite un instrumento, donde el acreedor invierte menos que el valor del título a su vencimiento; es decir, que el valor recibido en caja es menor al valor adeudado, sobre el que corresponde amortizar dicho bono.

El monto presentado en la partida de préstamos a largo plazo en el Estado de situación está compuesto por la sumatoria de los títulos y valores internos directos a pagar a largo plazo por **RD\$ 814,556 millones**, más los intereses corridos a devengar por **RD\$ 205 millones**, más las primas por colocación sobre la par a devengar por **RD\$ 3,173 millones**, menos la primas en recompra de títulos por **(RD\$ 12,950) millones** más **RD\$ 1,436 millones**, siendo un total de los títulos internos de **RD\$ 803,549 millones**. Tomando en consideración los títulos y valores externos directos a pagar a largo plazo por **RD\$ 1,517,263 millones**, más intereses corridos a devengar por **RD\$ 1,240 millones** más Importes a devengar por **(RD\$ 8,208) millones**, para un total de los títulos externos por **RD\$ 1,510,295 millones**, con un gran total de **RD\$ 2,313,843 millones**.

Nota 24: Pasivos contingentes

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, esta cuenta presenta un balance de **RD\$ 665,719,347,731** y **RD\$ 591,714,514,249**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Deuda administrativa (nota 24.1)	20,788,110,933	11,403,070,222
Avales otorgados de deuda interna y externa (nota 24.2)	20,127,892,308	27,128,260,279
Déficit del Banco Central de la República Dominicana (nota 24.3)	624,803,344,490	553,183,183,748
Totales	665,719,347,731	591,714,514,249

Nota 24.1: Pasivos contingentes por deuda administrativa

Según informaciones recibidas de la Dirección de Deuda Administrativa del Ministerio de Hacienda, al 30 de enero de los períodos fiscales 2022 y 2021, existen reclamaciones por deudas administrativas ascendentes a **RD\$ 20,788,110,933** y **RD\$ 11,403,070,222**, respectivamente, las cuales tienen su origen en documentos de años anteriores depositados por diversas instituciones públicas, con la finalidad de que les sean reconocidas y pagadas sus deudas. La composición de este pasivo contingente es como sigue:

Descripción	2022	2021
Bienes y servicios	3,976,681,671	2,100,863,379
Construcción	1,857,551,292	1,090,921,971
Expropiación	14,953,877,970	8,211,284,872
Totales	20,788,110,933	11,403,070,222

Nota 24.2: Pasivos contingentes de la deuda interna y externa por avales otorgados

Según informaciones recibidas de la Dirección General de Crédito Público, al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, existen contingencias ascendentes a **RD\$ 20,127,892,308** y **RD\$ 27,128,260,279**, que corresponden a garantías del Estado dominicano con instituciones de diferentes niveles del sector público y privado.

Descripción	2022	2021
Deuda pública interna garantizada desembolsada a instituciones del Gobierno	19,822,317,682	26,757,500,708
Deuda pública externa garantizada desembolsada a instituciones del sector privado	289,160,096	348,572,744
Sub-total pasivos contingentes de la deuda interna y externa	20,111,477,778	27,106,073,452
Avales otorgados a empresas de zonas francas Ley núm. 174-07	16,414,530	22,186,827
Sub-Total pasivos contingentes por avales otorgados	16,414,530	22,186,827
Totales	20,127,892,308	27,128,260,279

Nota 24.3: Pasivos contingentes del déficit del Banco Central de la República Dominicana

En el entendido de que el Gobierno dominicano cubrirá el déficit acumulado del Banco Central, de acuerdo con lo dispuesto en los literales e) y f) de los artículos 16 y 82 de la Ley Monetaria y Financiera núm.183-02. La que indica en el precitado literal f) y modificado por esta ley que: "Para estos fines una vez dictaminados los estados financieros anuales del Banco Central, dicha entidad notificará del déficit al Ministerio de Hacienda de la República Dominicana, a través de la Dirección General de Crédito Público, a más tardar el 15 de mayo del año siguiente, el importe de pérdidas corrientes del Banco que deberá ser reconocido como deuda pública".

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, el valor correspondiente al déficit acumulado con los ajustes de la recapitalización del banco es por valor de **RD\$ 624,803,344,490** y **RD\$ 553,183,183,748**, según cifras publicadas en los estados financieros del Banco Central:

Descripción	2022	2021
Déficit del Banco Central de la República Dominicana	624,803,344,490	553,183,183,748
Totales	624,803,344,490	553,183,183,748

Nota 25: Activos netos / patrimonio del Gobierno central

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, el patrimonio inicial ajustado del Gobierno central tiene un balance de **RD\$ (726,425,615,178)** y **RD\$ (724,777,897,624)**, 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 2022 y 2021 de **RD\$ 229,536,230,090** y **RD\$ 197,324,519,029**, respectivamente según se detalla:

Descripción	2022	2021
Patrimonio inicial del Gobierno Central	(83,573,170,492)	(83,573,170,492)
Ajuste por incorporación de activos 2007	24,529,311,330	24,529,311,330
Ajuste por incorporación de activos 2008	23,618,116,631	23,618,116,631
Ajuste por incorporación de activos 2009	6,481,053,236	6,481,053,236
Ajuste por incorporación de activos 2010	19,006,736,188	19,006,736,188
Ajuste por incorporación de activos 2011	10,791,992,730	10,791,992,730
Ajuste por incorporación de activos 2012	967,880,825	967,880,825
Ajuste por incorporación de activos 2013	(335,011,786)	(335,011,786)
Ajuste por incorporación de activos 2014	69,164,768	69,164,768
Ajuste por incorporación de activos 2015	80,496,323	80,496,323
Ajuste por incorporación de activos 2016	827,597,282	827,597,282
Ajuste por incorporación de activos 2017	17,166,882,807	17,166,882,807
Ajuste por incorporación de activos 2018	(2,529,518,666)	(2,529,518,666)
Ajuste por incorporación de activos 2019	176,624,786,614	176,624,786,614
Ajuste por incorporación de activos 2020	119,058,249,168	119,058,249,168
Ajuste por incorporación de activos 2021	137,945,431,488	0
Ajuste por incorporación de activos fijos 2022	34,218,484,254	17,562,814,663
Ajuste al patrimonio por disponibilidades bancarias	15,017,380,008	3,249,163,050
Ajuste por incorporación de deuda pública de la Adm. central	(223,599,851,438)	(100,062,218,123)
Ajuste al patrimonio por incorporación de pasivos	(56,082,021,283)	(45,462,034,153)
Ajuste al patrimonio por baja de pasivos	7,646,708,301	7,646,694,832
Patrimonio del Estado dominicano después del ajuste	227,930,698,288	195,718,987,227
Transferencias y donaciones de capital recibidas	4,524,353,515	4,524,353,515
Transferencias y donaciones de capital realizadas	(2,918,821,713)	(2,918,821,713)
Total patrimonio inicial ajustado	229,536,230,090	197,324,519,029
Resultados y ajuste de ejercicios anteriores	(1,016,240,118,976)	(977,320,533,045)
Total resultados anteriores ajustados	(1,016,240,118,976)	(977,320,533,045)
Resultado del ejercicio	60,278,273,708	55,218,116,392
Total patrimonio neto del Gobierno central	(726,425,615,178)	(724,777,897,624)

El Ministerio de Hacienda realizó registros de aplicaciones financieras por concepto de *deuda administrativa* por un valor ascendente a **RD\$ 1,001,974,371**, cuyo pasivo se incluía dentro de las contingencias de deuda administrativa informadas en periodos anteriores. Los pagos realizados por este concepto fueron reconocidos disminuyendo el patrimonio público a través del rubro resultado de ejercicios anteriores.

De lo antes expuesto, se resalta la erogación de **RD\$ 664,322,142**, mediante la cual el Ministerio de Hacienda asume el pago de los atrasos presentados por diferentes instituciones con la Tesorería de la Seguridad Social (TSS), el referido pago se realizó en favor de instituciones del Gobierno central por valor de **RD\$ 64,820,370**, a las instituciones descentralizadas por **RD\$ 410,599,476**, y a los gobiernos locales por **RD\$ 188,902,296**.

Estado de rendimiento financiero

INGRESOS

Nota 26: Impuestos (ingresos tributarios)

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, el Gobierno central percibió por impuestos sobre los ingresos un total de **RD\$ 436,105,951,035** y **RD\$ 369,464,241,118**, reflejándose un aumento de **RD\$ 66,641,709,917**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuestos sobre los ingresos (nota 26.1)	146,851,834,194	136,848,882,569
Impuestos sobre las transferencias patrimoniales (nota 26.2)	22,012,834,894	19,608,121,025
Impuestos sobre mercancías y servicios (nota 26.3)	237,242,304,295	191,379,142,308
Impuestos sobre el comercio exterior (nota 26.4)	29,406,329,517	21,119,940,531
Otros ingresos tributarios (nota 26.5)	1,509,822	495,976
Impuestos ecológicos	591,138,313	507,658,709
Total	436,105,951,035	369,464,241,118

Nota 26.1: Impuestos sobre los ingresos

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto presentan un total de **RD\$ 146,851,834,194** y **RD\$ 136,848,882,569**, reflejándose un aumento de **RD\$ 10,002,951,625**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuestos sobre los ingresos de las personas	45,523,589,787	35,638,963,936
Impuestos sobre los ingresos de las empresas	77,111,188,116	82,107,670,158
Otros impuestos sobre los ingresos	24,217,056,291	19,102,248,475
Total	146,851,834,194	136,848,882,569

Nota 26.2: Impuestos sobre las transferencias patrimoniales

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto presentan balances de **RD\$ 22,012,834,894** y **RD\$ 19,608,121,025**, reflejándose un aumento de **RD\$ 2,404,713,869**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuesto sobre la tenencia de patrimonio	7,135,448,417	6,480,034,039
Impuesto sobre las transferencias patrimoniales	14,877,386,477	13,128,086,986
Total	22,012,834,894	19,608,121,025

Nota 26.3: Impuestos sobre mercancías y servicios

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto presentan balances de **RD\$ 237,242,304,295** y **RD\$ 191,379,142,308**, reflejándose un aumento de **RD\$ 45,863,161,987**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuestos a las transferencias de bienes y servicios	152,917,173,406	120,860,568,514
Impuestos internos sobre mercancías	63,366,628,593	51,968,451,558
Impuestos internos sobre los servicios	9,961,175,662	8,951,624,755
Impuestos sobre el uso de bienes y servicios	10,997,326,634	9,598,497,481
Total	237,242,304,295	191,379,142,308

Nota 26.4: Impuestos sobre el comercio exterior

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las recaudaciones por este concepto presentan balances de **RD\$ 29,406,329,517** y **RD\$ 21,119,940,531**, reflejándose un aumento de **RD\$ 8,286,388,986**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuestos sobre las importaciones	24,888,576,777	18,638,344,627
Impuestos sobre las exportaciones	4,517,752,740	2,481,595,904
Total	29,406,329,517	21,119,940,531

Nota 26.5: Otros ingresos tributarios

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto presentan balances de **RD\$ 1,509,822** y **RD\$ 495,976**, reflejándose un aumento de **RD\$ 1,013,846**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Otros ingresos tributarios	1,509,822	495,976
Total	1,509,822	495,976

Nota 27: Ingresos por transacciones con contraprestación (ingresos no tributarios)

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a los montos de **RD\$ 34,449,293,133** y **RD\$ 33,171,663,381**, reflejándose un aumento de **RD\$ 1,277,629,752**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Contribuciones sociales (nota 27.1)	2,954,301,031	1,514,343,873
Ventas de la administración pública (nota 27.2)	11,547,714,954	8,317,993,073
Rentas de la propiedad (nota 27.3)	17,051,930,964	21,331,130,926
Tasa (nota 27.4)	2,895,346,184	2,008,195,509
Total	34,449,293,133	33,171,663,381

Nota 27.1: Contribuciones sociales

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto que corresponde a las contribuciones de empleados y patronos a la Seguridad Social, presentan un balance de **RD\$ 2,954,301,031** y **RD\$ 1,514,343,873**, reflejándose un aumento de **RD\$ 1,439,957,158**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Contribuciones de empleados	1,698,208,930	558,228,433
Contribución patronal	1,256,092,101	956,115,440
Total	2,954,301,031	1,514,343,873

Nota 27.2: Ventas de la administración pública

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, dichos ingresos fueron de **RD\$ 11,547,714,954** y **RD\$ 8,317,993,073**, reflejándose un aumento de **RD\$ 3,229,721,881**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Venta de mercancías del Gobierno central	1,186,616,925	748,884,355
Venta de servicios del Gobierno central	10,361,098,029	7,569,108,718
Total	11,547,714,954	8,317,993,073

Nota 27.3: Rentas de la propiedad

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por esta cuenta fueron de **RD\$ 17,051,930,964** y **RD\$ 21,331,130,926**, reflejándose una disminución de **RD\$ 4,279,199,962**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Ingresos por intereses	1,773,509,061	8,732,684,435
Ingresos por dividendos de inversiones empresariales	3,949,012,533	0
Ingresos por arrendamiento de activos	277,634,993	5,797,702,689
Ingresos por recargos	1,883,983,527	1,040,139,442
Ingresos por multas	673,119,943	593,272,105
Ingresos por derechos administrativos	228,175,494	22,485,070
Ingresos diversos	5,964,662,360	5,144,847,185
Ingresos por tenencia de instrumentos derivados	2,301,833,053	0
Total	17,051,930,964	21,331,130,926

Nota 27.4: Tasas

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos por concepto de *tasas* fueron de **RD\$ 2,895,346,184** y **RD\$ 2,008,195,509**, reflejándose un aumento de **RD\$ 887,150,675**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Tasas judiciales sobre actos expedidos por el Poder Judicial	16,462,761	14,863,078
Tasa por expedición y renovación de pasaportes	577,416,587	435,655,066
Tarjeta de turismo	2,301,382,423	1,557,633,040
Tasas por conceptos de mensuras catastrales	41,313	25
Certificaciones vida y costumbre	43,100	44,300
Total	2,895,346,184	2,008,195,509

Nota 28: Transferencias y donaciones

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por transferencias y donaciones alcanzaron los **RD\$ 2,040,975,222** y **RD\$ 7,646,280,088**, respectivamente, reflejándose una disminución de **RD\$ 5,605,304,866**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Donaciones y transferencias corrientes (nota 28.1)	1,056,007,948	2,431,030,461
Donaciones y transferencias de capital (nota 28.2)	984,967,274	5,215,249,627
Total	2,040,975,222	7,646,280,088

Nota 28.1: Transferencias y donaciones corrientes

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por donaciones y transferencias corrientes fueron de **RD\$ 1,056,007,948** y **RD\$ 2,431,030,461**, respectivamente, reflejándose una disminución de **RD\$ 1,375,022,513**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Donaciones corrientes en dinero del sector privado externo	392,942,977	0
Donaciones corrientes en dinero de organismos internacionales	0	109,848,995
Donaciones corrientes en especie y servicios de organismos internacionales	31,086	0
Sub-Total	392,974,063	109,848,995
Transferencias corrientes de las zonas francas	396,000	475,000
Transferencias corrientes de instituciones públicas descentralizadas y autónomas no financieras	0	1,648,906,466
Otras transferencias	2,637,885	11,800,000
Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras no monetarias	660,000,000	660,000,000
Sub-Total	663,033,885	2,321,181,466
Total	1,056,007,948	2,431,030,461

Nota 28.2: Transferencias y donaciones de capital

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los ingresos percibidos por donaciones y transferencias de capital fueron de **RD\$ 984,967,274** y **RD\$ 5,215,249,627**, respectivamente, reflejándose una disminución de **RD\$ 4,230,282,353**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Donaciones de capital de organismos internacionales	130,608,103	38,138,421
Donaciones de capital de gobiernos extranjeros	27,399,200	0
Donaciones de capital del sector privado interno en especie	0	3,204,206
Donaciones de capital en especie y servicios de organismos internacionales	134,771	0
Sub-total	158,142,074	41,342,627
Transferencias de capital de empresas públicas no financieras nacionales	826,249,500	5,173,607,000
Transferencias de capital de instituciones públicas descentralizadas y autónomas no financieras	0	300,000
Otras transferencias de capital	575,700	0
Sub-total	826,825,200	5,173,907,000
Total	984,967,274	5,215,249,627

Nota 29: Otros ingresos

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las ganancias o pérdidas por diferencias cambiaria en revaluaciones de moneda presentan balances de **RD\$ 89,841,885,651** y **RD\$ 42,597,158,439**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Ganancia por diferencia cambiarias en revaluaciones de moneda extranjera	89,841,885,651	42,597,158,439
Total	89,841,885,651	42,597,158,439

GASTOS

Nota 30: Sueldos, salarios y beneficios a empleados (remuneraciones)

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los gastos por concepto de remuneraciones presentan balances de **RD\$ 121,838,377,260** y **RD\$ 101,938,694,898**, reflejándose un incremento de **RD\$ 19,899,682,362**, presentando mayor impacto en las cuentas sueldos para cargos fijos, sueldos para personal temporero y prestaciones y bonificaciones, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Sueldos para cargos fijos	87,947,819,871	77,139,706,765
Sueldos para personal temporero	9,297,368,826	5,375,681,518
Compensaciones directas al personal jornales	6,318,581,596	3,671,508,281
	1,103,961,981	205,833,042
Dietas y gastos de representación (nota 30.1)	462,838,234	531,666,048
Prestaciones y bonificaciones (nota 30.2)	2,594,172,424	3,122,020,653
Contribuciones a la Seguridad Social	14,113,634,328	11,892,278,591
Total	121,838,377,260	101,938,694,898

Nota 30.1: Dietas y gastos de representación

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los gastos por concepto de dietas y gastos de representación presentan balances de **RD\$ 462,838,234** y **RD\$ 531,666,048**, respectivamente, reflejándose una disminución de **RD\$ 68,827,814**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Dietas en el país	91,455,240	20,962,338
Gastos de representación	180,048,183	154,805,810
Gastos de representación en el exterior	191,334,811	355,897,900
Total dietas y gastos de representación	462,838,234	531,666,048

Nota 30.2: Prestaciones y bonificaciones

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las prestaciones y bonificaciones presentan balances ascendentes de **RD\$ 2,594,172,424** y **RD\$ 3,122,020,653**, respectivamente, reflejándose una disminución de **RD\$ 527,848,229**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Regalía pascual	522,482,821	583,049,599
Bonificaciones	67,800,000	0
Bono escolar	101,103,189	83,003,027
Prestación laboral por desvinculación	1,135,140,022	1,253,050,551
Pago de porcentaje por desvinculación de cargo	0	1,313,400
Gratificaciones por pasantías	375,206,420	532,641,938
Gratificaciones por aniversario de institución	198,750	757,150
Otras gratificaciones	15,547,303	6,945,332
Prestaciones económicas	847,500	108,708,659
Vacaciones	187,940,048	362,999,618
Proporción de vacaciones no disfrutadas	187,906,371	189,551,379
Total	2,594,172,424	3,122,020,653

Nota 31: Subvenciones y otros pagos por transferencias

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las subvenciones y otros pagos por transferencias ascendieron a la suma de **RD\$ 210,490,676,714** y **RD\$ 152,405,676,780**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Transferencias y donaciones corrientes (nota 31.1)	192,767,168,231	138,156,784,376
Transferencias y donaciones de capital (nota 31.2)	17,723,508,483	14,248,892,404
Totales	210,490,676,714	152,405,676,780

Nota 31.1: Transferencias y donaciones corrientes

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, estas transferencias ascendieron a la suma de **RD\$ 192,767,168,231** y **RD\$ 138,156,784,376**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Transferencias al sector privado	45,869,967,903	29,104,405,156
Transferencias al sector público	121,380,787,721	87,344,900,168
Transferencias al sector externo	351,828,868	411,415,331
Prestaciones de la Seguridad Social	25,164,583,739	21,296,063,721
Total	192,767,168,231	138,156,784,376

Nota 31.2: Transferencias y donaciones de capital

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, estas transferencias ascendieron a la suma de **RD\$ 17,723,508,483** y **RD\$ 14,248,892,404**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Transferencias de capital a empresas del sector privado	0	555,724,804
Transferencias de capital a instituciones privadas sin fines de lucros	560,935,930	0
Transferencias de capital a hogares y personas	0	2,166,054,322
Transferencias de capital al poder ejecutivo	0	57,273,800
Instituciones públicas descentralizadas y autónomas	3,279,109,812	4,113,020,628
Gobiernos locales (municipios)	5,146,635,267	6,909,687,027
Empresas públicas no financieras	1,925,000,000	0
Instituciones Públicas Financieras	0	447,131,823
Otras instituciones públicas	142,701,838	0
Instituciones públicas no monetarias	6,669,125,636	0
Total	17,723,508,483	14,248,892,404

Nota 32: Suministros y material para consumo (bienes y servicios)

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los gastos ejecutados por este concepto presentan balances de **RD\$ 44,444,351,005** y **RD\$ 48,079,868,256**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Contratación de servicios (nota 32.1)	25,931,581,602	25,196,175,609
Materiales y suministros (nota 32.2)	18,512,769,403	22,883,692,647
Total	44,444,351,005	48,079,868,256

Nota 32.1: Contratación de servicios

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los gastos ejecutados a través de esta cuenta presentan balances de **RD\$ 25,931,581,602** y **RD\$ 25,196,175,609**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Servicios de comunicaciones	1,320,471,723	1,039,541,047
Servicios básicos	2,381,522,508	1,823,503,394
Publicidad, impresos y encuadernaciones	1,884,066,626	1,020,182,611
Viáticos dentro y fuera del país	1,280,990,234	830,202,123
Transporte y almacenaje	204,137,857	165,941,096
Alquileres	1,995,789,053	1,678,469,132
Seguros	1,413,525,797	1,959,779,449
Conservación, reparaciones menores y construcciones	152,639,505	185,670,469
Servicios de mantenimiento y reparación de bienes	823,686,186	784,274,599
Otros servicios no personales	14,474,752,113	15,708,611,689
Total	25,931,581,602	25,196,175,609

Nota 32.2: Materiales y suministros

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, las compras por concepto de materiales y suministros fueron de **RD\$ 18,512,769,403** y **RD\$ 22,883,692,647**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Alimentos y productos agroforestales	3,600,749,287	1,625,875,581
Textiles y vestuarios	340,526,733	503,759,088
Productos de papel, cartón e impresos	2,786,949,301	530,339,714
Combustibles, lubricantes, productos químicos y conexos	9,428,499,190	18,182,766,582
Productos de cuero, caucho y plástico	214,882,945	181,342,244
Productos de minerales metálicos y no metálicos	240,500,419	93,565,656
Productos y útiles varios	1,900,661,528	1,766,043,782
Total	18,512,769,403	22,883,692,647

Nota 33: Depreciación, amortización y deterioro

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, la depreciación y amortización asciende a **RD\$ 5,910,663,967** y **RD\$ 3,085,804,244**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Depreciación de inmuebles	197,721,747	386,381,880
Depreciación de propiedad, planta y equipo	5,459,748,721	2,424,514,089
Amortización de intangible	252,343,750	274,908,253
Total depreciación	5,909,814,218	3,085,804,222
Deterioro	849,749	22
Total depreciación, amortización y deterioro	5,910,663,967	3,085,804,244

Nota 34: otros gastos

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021 la cuenta *otros gastos* presenta balances de **RD\$ 3,674,107,683** y **RD\$ 2,368,674,203**, respectivamente, reflejándose un aumento de **RD\$ 1,305,433,480**, los cuales corresponden a gastos realizados por instituciones que por diversas razones no realizaron la correspondiente imputación presupuestaria y al reconocimiento de la pérdida por revaluación de la deuda, según detalle:

Descripción	2022	2021
Gastos pendientes de clasificar (nota 34.1)	3,563,947,805	2,133,774,734
Ganancia (pérdida) por diferencia cambiarias en revaluaciones de deuda	110,159,878	234,899,469
Totales	3,674,107,683	2,368,674,203

Nota 34.1: Gastos pendientes de clasificar

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, los gastos en las cuentas de anticipos financieros y cuentas operativas de recursos directos por regularizar, presentan un balance de **RD\$ 3,563,947,805** y **RD\$ 2,133,774,734**, respectivamente, los

cuales corresponden a gastos realizados por instituciones que por diversas razones no los imputaron al presupuesto, según detalle:

Descripción	2022	2021
Gastos de anticipos financieros pendientes de clasificar	628,734,888	716,093,749
Gastos de cuentas operativas de recursos directos por regularizar	1,490,127,255	510,074,727
Gasto de cuenta de contrapartida por clasificar	4,171,785	8,970,724
Gasto de cuenta de financiamiento externo por clasificar	616,610,337	450,725,364
Gasto de cuenta única por clasificar	824,303,540	447,910,170
Totales	3,563,947,805	2,133,774,734

Este saldo se origina debido a que las instituciones no registran los correspondientes documentos de gastos, que permitan las imputaciones presupuestarias (regularizaciones) por los pagos realizados a través de cheques o transferencias en las cuentas bancarias de uso institucional, los cuales son comprobantes de banco avisos de débito tipo gasto en el Subsistema de Tesorería.

Nota 35: Gastos financieros

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021 la reclasificación de *intereses y comisiones de la deuda externa e interna directa* alcanzaron saldos de **RD\$ 108,607,436,648** y **RD\$ 87,509,101,239** respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Intereses de la deuda pública interna de corto plazo	0	79,166,666
Intereses de la deuda pública interna de largo plazo	39,770,402,615	36,062,925,539
Intereses de la deuda pública externa de largo plazo	67,997,145,827	50,359,252,047
Comisiones de la deuda interna directa	34,628,533	340,118,907
Comisiones de la deuda externa directa	805,259,673	667,638,080
Total	108,607,436,648	87,509,101,239

Nota 36: Ganancia (pérdida) por diferencia cambiaria

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021 las entradas y salidas de recursos por diferencias cambiarias presentan un balance neto de **RD\$ (7,194,218,056)** y **RD\$ (2,273,407,014)**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Fluctuaciones por diferencias de cambio y otros ajustes al resultado	174,714,022	294,894,099
Pérdidas en operaciones financieras	(7,368,932,078)	(2,568,301,113)
Totales	(7,194,218,056)	(2,273,407,014)

Estado de flujos de efectivo

Para el corte semestral 2022, como fruto de los flujos de efectivo por las actividades de operación, inversión y financiamiento, se incluyeron las operaciones financieras realizadas por las instituciones del Gobierno central con cuentas bancarias no administradas por la Tesorería Nacional, así como los saldos disponibles al cierre del ejercicio pertenecientes a cuentas

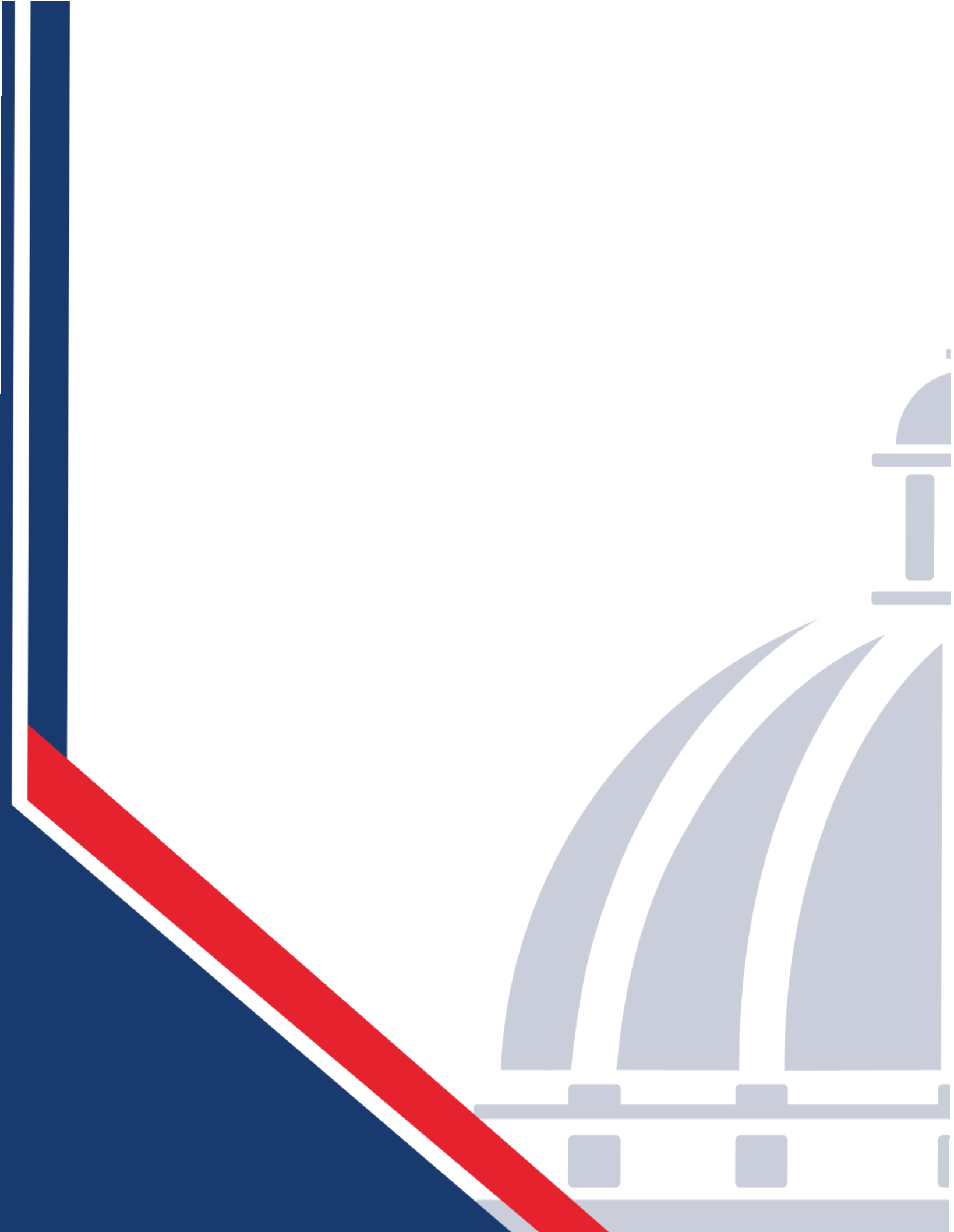
bancarias administradas por la Tesorería Nacional. De esta manera en este estado se incluyen las operaciones financieras presupuestarias y no presupuestarias, ajustadas a los criterios y técnicas contables.

Nota 37: Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y el resultado neto de las actividades ordinarias.

Partidas	2022	2021
Resultado de las actividades ordinarias	60,278,273,708	55,218,116,392
Movimiento de partidas que no afectan el efectivo:		
Fluctuación prima cambiaria, cargos y comisiones bancaria	(89,614,320,957)	(42,362,258,971)
Depreciaciones y deterioro	5,910,663,967	3,085,804,244
Gastos no financieros no incluidos en actividades de operación	51,921,550,697	44,352,408,653
Ingresos no financieros no incluidos en actividades de operación	6,277,571,502	(91,810,882)
Variación total	(25,504,534,791)	4,984,143,044
Flujos de efectivo neto de las actividades de operación	34,773,738,917	60,202,259,436

Capítulo III

Estados financieros consolidados
sector público no financiero
Al 30 de junio de 2022 y 2021



III. Estados financieros consolidados del sector público no financiero

Los estados financieros consolidados son de vital importancia para evaluar la gestión económica y financiera gubernamental, en virtud de que proporcionan informaciones completas de la situación financiera, evitando la duplicidad de las transacciones mutuas entre las distintas entidades, a fin de fortalecer las finanzas públicas y brindar informaciones fiables y oportunas destinadas a la toma de decisión, la transparencia y la rendición de cuentas.

En efecto, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (sus siglas en inglés IFAC), proponen la presentación de estados financieros consolidados, para mejorar la utilidad de la información contable de las entidades públicas y así reflejen una imagen fiel de la situación y rendimiento financiero.

Para la gestión financiera gubernamental es de suma importancia la consolidación de estados financieros, sin abandonar la presentación de estados financieros individuales, en virtud de que representan el foco principal de la rendición de cuentas, por parte de los responsables de las distintas entidades públicas a las que se les ha encomendado la prestación de bienes y servicios.

Los estados consolidados del sector público no financiero con sus notas y anexos, esperan revelar a los usuarios de la información contable e interesados en el manejo de las finanzas públicas, los datos e informaciones suficientes para arribar a criterios concluyentes respecto al comportamiento de la misma durante el período en que se informa.

El objetivo principal en el futuro de la contabilidad en la República Dominicana es lograr la consolidación de todo el sector público, en cumplimiento de las prerrogativas legales. Para este hecho, se están aplicando las medidas correspondientes, dentro de las que se incluye el levantamiento de información relevante del sector público financiero, ya integrados en el Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas (ERIR) corte semestral 2022 y 2021, a fin de presentar los estados financieros consolidados del sector público dominicano hacia el mediano plazo, lo cual servirá de base para la transparencia y el fortalecimiento institucional y gubernamental.

Metodología:

Los estados financieros han sido consolidados, basados en las fases de delimitación, homogeneización, conciliación, ajustes, eliminaciones y finalmente la agregación de balances. Asimismo, fueron utilizadas las informaciones de los estados financieros individuales, recibidos con la calidad requerida para el corte semestral 2022, correspondientes a trescientos nueve (309) entes contables. A la vez, se tomaron como referencias otras fuentes de informaciones, tales como:

- Marco conceptual para la consolidación de estados financieros.
- Procedimientos para la consolidación de estados financieros del sector público.
- Reporte dinámico de ingresos y gastos, generado del SIGEF para la fecha correspondiente.
- Consultas de las páginas web de las instituciones contempladas.
- Base legal institucional.

Conformación:

Cuadro 1 – Capítulo III

Niveles de gobiernos	Consolidados		
	Entes	Cantidad	%
Gobierno General Nacional	76	63	82.89
Gobierno central*	1	1	100.00
Instituciones descentralizadas y autónomas	67	55	82.09
Instituciones de la Seguridad Social	8	7	87.50
Gobiernos Locales	393	232	59.03
Ayuntamiento de los municipios	158	105	66.46
Juntas de distritos municipales	235	127	54.04
Empresas públicas no financieras	24	14	58.33
Total general	493	309	62.68

Fuente: estados financieros individuales 2022 y 2021.

El sector público no financiero contiene un universo de 493 entidades contables, de las cuales, fueron consolidados el 62.68% de los estados financieros individuales, remitidos para este corte, tomando como matriz o unidad de consolidación al Gobierno central, para este período el mismo está compuesto por 159 unidades ejecutoras.

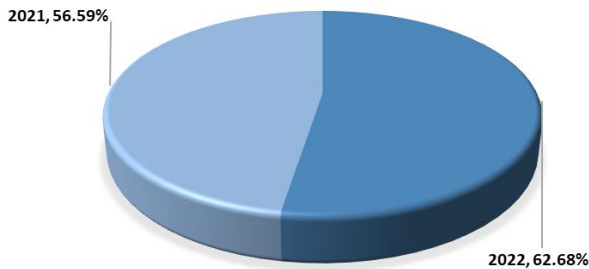
Cuadro 2 – Capítulo III

Cumplimiento de envío de informaciones financieras							
Niveles de Gobierno	Enero-junio 2022			Enero-junio 2021		Crecimiento	
	Total	C	%	C	%	Cant.	P.P
Gobierno central*	1	1	100.00	1	100.00	0	0.00
Instituciones descentralizadas	67	55	82.09	60	89.55	(5)	(8.33)
Inst. de la Seguridad Social	8	7	87.50	5	62.50	2	40.00
Gobiernos locales	393	232	59.03	198	50.38	34	17.17
Empresas Públicas No F.	24	14	58.33	15	62.50	-1	-6.67
Total General	493	309	62.68	279	56.59	30	10.75

Fuente: Estados financieros individuales 2022 y 2021

Al corte semestral 2022 se evidencia un crecimiento del 10.75% en comparación a su homólogo 2021, que presentó una consolidación del 56.59 % del total, equivalente a 279 estados financieros individuales, es decir, un crecimiento relativo de 30 instituciones gubernamentales por encima del período anterior, ver anexo y grafico siguiente:

Gráfico 1 – Capítulo III
Porcentaje de instituciones consolidadas
Al 30 de junio 2021/2022



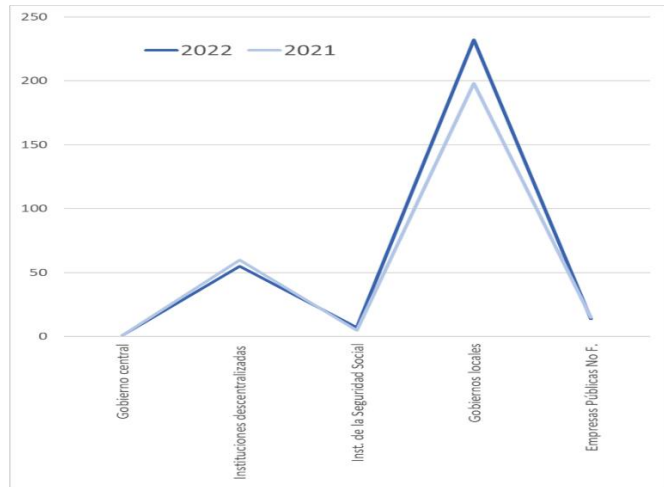
Fuente: Estados financieros individuales 2022 y 2021

Gráfico 2 – Capítulo III



Fuente: Estados financieros individuales 2022 y 2021

Gráfico 3 – Capítulo III
Estados Financieros Consolidados
Al 30 de junio 2022-2021



Fuente: Estados financieros individuales 2022 y 2021

3.1. Análisis a los estados financieros consolidados del sector público no financiero

Uno de los grandes avances del proceso de reforma y modernización de las finanzas públicas dominicanas ha sido la consolidación de más del 50% de los estados financieros de los órganos e instituciones que conforman al sector público no financiero nacional. Estos se han presentado para uso de tercero y de los organismos fiscalizadores durante dos (2) períodos contables sin interrupción, pese a que los obstáculos existentes, entre ellos, no contar con un sistema electrónico y automatizado para tales fines, sino que ha sido, prácticamente, manual y casi rudimentario.

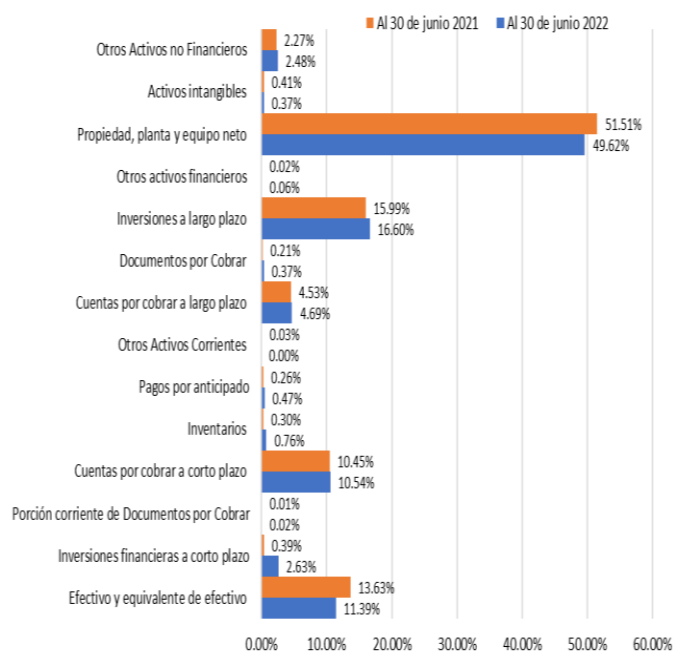
La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, (NICSP), además de los proyectos que se están llevando a cabo, persiguen el diseño, desarrollo e implementación de dicha herramienta, la cual permitirá facilitar el proceso, así como identificar los temas de homologación y eliminación de las transacciones recíprocas.

De conformidad con las NICSP 1, los estados financieros se realizan con una periodicidad anual, y comparados. La elaboración de estos estados de carácter semestral, no es ajeno a esto, se presentan dando fiel cumplimiento a las leyes nacionales de control y fiscalización.

Los activos del sector público no financiero totalizaron RD\$ 2,525,311,486,289, de los cuales, el 74.19%, equivalente a RD\$ 1,873,491,608,472, corresponden a activos no corrientes o de largo plazo, donde las propiedades, planta y equipo (RD\$ 1,253,007,892,243) participaron con el 66.88% en su categoría y un 49.62% en el total de activos. Simultáneamente, el 25.81% (RD\$ 651,819,877,817) son activos corrientes, teniendo el mayor peso en dicha categoría, el efectivo y su equivalente con un 44.13% (RD\$ 287,676,781,695). En comparación con el mismo período anterior, los activos presentan un incremento interanual de un 7.41% (RD\$ 174,225,281,000) o un 2.82% del PIB revisado. Esta variación positiva en los activos, se explica por incrementos atípicos, en:

- Otros activos financieros (220.99%, RD\$ 961,113,918), especialmente por inversiones en instrumentos derivados y por fondos en inversión en poder de las instituciones, entre otros.
- Inversiones financieras a corto plazo (619.82%, RD\$ 57,153,884,443), especialmente por los RD\$52,389,000,000 del Gobierno Central, a través de la Tesorería Nacional y otros órganos centralizados fuera de la tesorería.
- Los inventarios con un (171.57%, RD\$ 12,103,427,167), especialmente por el aumento en los materiales y suministros para consumo y prestaciones de servicios y por inventarios adquiridos para la venta o cesión.
- Pagos por anticipado en 95.62%, equivalente a RD\$ 5,840,957,696 y en los documentos por cobrar en (92.43%, RD\$ 4,490,491,775), sustancialmente por los préstamos indirectos a cobrar y otros, a largo plazo.
- Paralelamente, tres cuentas presentan reducciones importantes: el efectivo y su equivalente con un (10.21%, RD\$ 32,698,807,060), por los menores fondos disponibles reportados por las empresas públicas no financieras.

Gráfico 4 – Capítulo III
Composición de los activos del sector público no financiero
Al 30 de junio 2022 / 2021



Fuente: Elaboración propia, a partir de los datos del estado de situación financiera

Los pasivos del sector público no financiero transitaron de RD\$ 2,861,704,786,138 (al 30 de junio de 2021) a RD\$ 3,091,157,915,453 en la actualidad, para un crecimiento interanual de un 8.02% (RD\$ 229,453,129,315) o un 3.72% del PIB revisado. De estos, el 91.54%, igual a RD\$ 2,829,612,381,623, son pasivos de largo plazo, compuestos principalmente por instrumentos de la deuda pública con un 81.77% (RD\$ 2,313,843,913,565), los cuales corresponden en su totalidad al Gobierno Central; mientras los 8.46% restantes (RD\$ 261,545,533,830) son obligaciones corrientes, en las cuales, las mayores proporciones se concentran en las cuentas por pagar a corto plazo (42.49%) y en los otros pasivos corrientes (43.45%).

Es importante señalar, que la variación neta de los pasivos se explica por incrementos atípicos en 4 de sus partidas, debido al mayor flujo de información, estas son: los préstamos a pagar a corto plazo, que pasaron de RD\$186,905,273 a RD\$934,594,593; las provisiones de corto plazo con 263.20% (RD\$ 5,521,816,650), las cuentas por pagar a largo plazo (299.83%, RD\$ 28,421,313,112), especialmente por los créditos a pagar a los proveedores de largo plazo y cuentas comerciales, entre otros.

Este comportamiento de los activos y pasivos del Gobierno Central, dio lugar a un patrimonio público con balance negativo de RD\$ 565,846,429,166, con una agudización de un 10.82%, en virtud de que, para el 30 de junio pasado, este se ubicaba en RD\$ 510,618,580,850. A fin de cambiar esta tendencia, la Digecog se encuentra en un proceso de

levantamiento de información, junto a otros órganos rectores para el saneamiento de cuentas y la emisión de políticas contables afines para registrar de forma homogénea. En paralelo, se presentan las principales razones financieras de referencia para el sector público financiero consolidado, en virtud de las operaciones expuestas en los estados financieros.

Cuadro 3 – Capítulo III
Principales Ratios Financieros: Sector Público no Financiero
Al 30 de junio 2022/ 2021
(Valores en RD\$)

Medición	Ratios Financieros	Resultados		Interpretación
		2022	2021	
Liquidez	Razón circulante (veces)	2.49	2.84	Permite medir la capacidad en el corto plazo del Sector Público consolidado para hacer frente a las obligaciones del período, no obstante se expone una reducción de 35 puntos.
	Capital Trabajo (valor RD\$)	390,274,343,988	382,086,948,694	Evidencia los recursos efectivamente disponibles, una vez se cubren las obligaciones de corto plazo, lo que indica un incremento de un 2.14% respecto del período anterior.
	Prueba ácida tradicional (veces)	2.42	2.81	Se evidencia una disminución de 39 puntos entre ambos períodos. Pasando de 2.81 al 30 de junio a 2.42 veces en 2022. Considerando el descuento de los inventarios del sector que no son fácilmente convertibles en líquidos.
	Prueba extrema ácida (veces)	1.10	1.55	Mide la capacidad del Estado (SPNF) en liquidar sus obligaciones de corto plazo, en función de su disponibilidad. Se redujó en 45 puntos, en virtud de la disminución en un 10.21%, frente al incremento de los pasivos en un 26.16%.
Solvencia	Índice de solvencia (%)	81.69	82.16	Indica la capacidad de los activos para financiar el total de pasivos. Los activos consolidados actuales financiarían el 81.69%, porcentaje que se reduce a partir de los 82.16% del período anterior
Endeudamiento	Endeudamiento Total (veces)	1.22	1.22	La relación de Endeudamiento se mantuvo constante en el interanual semestral. No obstante, refleja la insuficiencia de los activos para cubrir los pasivos. Estos últimos son mayores a los activos en un 22.41%.
	Endeudamiento corto plazo (veces)	0.10	0.09	Los pasivos de corto plazo al 30 de junio representan un 10.4% del total de activos, mientras que para el mismo período anterior era de 8.8%, lo que indica un incremento de estas obligaciones en un 26.16%.
	Endeudamiento largo plazo (veces)	1.12	1.13	Pese a que la relación de endeudamiento de largo plazo (pasivos de largo plazo sobre los activos) bajo en un punto básico en este período frente al pasado, los pasivos de largo plazo tuvieron un incremento de un 7.41%, mientras que los activos fue de un 17.46%
Rendimiento	Margen Financiero (%)	11.79%	13.39%	Los ingresos obtenidos productos de la consolidación de 309 instituciones no financieras permitieron obtener un resultado positivo, que indica un margen de rendimiento de un 11.79%, significativamente por el peso del resto de entidades que pusieron y del propio gobierno central. Este último obteniendo un resultado positivo para el período.
Operativo	Gastos / Ingresos (%)	87.23%	86.15%	Los gastos cubrieron en su totalidad de los ingresos consolidados del período, representando el 87.23% de estos.

Fuente: Elaboración propia, a partir de los estados financieros

En adición, al estado de situación financiera o balance de los activos, pasivos y patrimonio, es de suma importancia evidenciar el comportamiento en los flujos de ingresos y gastos que permitieron la mayoría de las variaciones transaccionales de dichos stocks.

Estado de rendimiento financiero

El estado de rendimiento financiero permite medir el flujo de operaciones, de índole transaccional y de otros flujos económicos, que explican las mayores variaciones de los saldos de activos, pasivos y patrimonio. Además de explicar las principales ejecuciones de la política pública, desde el origen de sus transacciones.

Durante este primer semestre 2022, se obtuvieron ingresos por un valor ascendente a RD\$ 674,068,348,754 iguales a un 10.92% del PIB revisado, y mayores en un 32.78% (RD\$ 166,428,728,189), a los captados para el mismo período anterior (RD\$ 507,639,620,565). De los ingresos actuales, el 65.55% (RD\$ 441,874,886,547) fueron recaudados netamente por los aportes de los contribuyentes, donde se destacan, los impuestos sobre mercancías y servicios RD\$ 241,308,127,493, el impuesto sobre los ingresos RD\$ 148,464,408,635, impuestos sobre el comercio exterior RD\$ 29,406,329,517, los impuestos de otros ingresos tributarios RD\$ 591,189,443 y los impuestos ecológicos con RD\$ 91,996,565. El resto de los ingresos del período provino de los otros ingresos con 19.22% (RD\$ 129,552,237,745), de ingresos por transacciones con contraprestaciones con 14.86% (RD\$ 100,162,170,200) y el restante 0.37%, (RD\$ 2,479,054,262) de transferencias y donaciones.

Por el lado de los gastos, estos ascendieron a RD\$ 588,001,145,984, registrando un incremento de un 34.46% o 2.44% del PIB revisado, con los devengados para el mismo período anterior. De estos, se erogaron RD\$ 70,078,623,291 (28.92%) en sueldos, salarios y beneficios a empleados, RD\$ 149,685,940,281 (25.46%) en subvenciones y transferencias, especialmente las otorgadas por el Gobierno Central, que no fueron sujetas de eliminación, RD\$ 112,180,643,016 (19.08%) por gastos financieros, donde RD\$ 108,607,436,648 corresponden exclusivamente a los devengamientos del Gobierno Central para los intereses de la deuda pública, RD\$ 88,150,218,453 (14.99%) en suministros y materiales, RD\$ 58,520,184,779 (9.95%) en otros gastos, que incluye la

contratación y adquisición de bienes, entre otros. Adicionalmente, se presentaron otros flujos económicos por depreciación, amortización y deterioro de los activos en RD\$ 9,385,536,164, y pérdidas cambiarias por RD\$ 6,625,433,655. Estos, respecto a los ingresos obtenidos, dieron lugar a un resultado del período positivo de RD\$ 79,441,769,115, equivalente a un 1.29% del PIB revisado o un margen de rendimiento de un 11.79 por ciento.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo evidencia la gestión de caja, en cuanto a las entradas y salidas de recursos, expuestos por las actividades que dan su origen. En esta oportunidad, este estado no se expone de forma comparativa con el mismo período anterior, debido a las inconsistencias de los estados de flujos individuales, remitidos por las instituciones para ese ejercicio.

De estas operaciones de entrada y salida de recursos, se generó un saldo neto positivo en actividades de operación por RD\$ 60,468,343, por las mayores recaudaciones de impuestos en RD\$ 450,991,583,187. En actividades de inversión, se obtuvo un flujo neto negativo de RD\$ 56,686,851,833, en virtud de las mayores salidas de fondos para la adquisición de los intangibles de RD\$ 52,564,537,915 y de elementos de propiedad, planta y equipo RD\$ 27,586,845,963, entre otros, frente a reembolsos y cobros por ventas, en RD\$ 515,603,326. Finalmente, los cobros por emisión de títulos, préstamos y demás, superaron las salidas, para alcanzarse un flujo neto fue positivo de RD\$ 108,196,747,959. Tales operaciones permitieron entonces, la obtención de un saldo positivo en caja por RD\$ 287,676,781,695.

Sector público no financiero de la República Dominicana
Estado de situación financiera consolidado
 Al 30 de junio 2022 y 2021
 (Valores en RD\$)

ACTIVOS
Activos corrientes

	2022	2021
Efectivo y equivalente de efectivo (nota 7)	287,676,781,695	320,375,588,755
Inversiones a corto plazo (nota 8)	66,374,944,155	9,221,059,712
Porción corriente de documentos por cobrar (nota 9)	403,025,443	338,063,228
Cuenta por cobrar a corto plazo (nota 10)	266,192,535,316	245,655,854,346
Inventarios (nota 11)	19,157,880,144	7,054,452,977
Pagos anticipados (nota 12)	11,949,247,984	6,108,290,288
Otros activos corrientes (nota 13)	65,463,081	639,075,565

Total activos corrientes
651,819,877,817
589,392,384,871
Activos no corrientes

Cuentas por cobrar a largo plazo (nota 14)	118,539,377,250	106,427,021,455
Documentos por cobrar (nota 15)	9,348,840,804	4,858,349,029
Inversiones a largo plazo (nota 16)	419,173,428,787	375,883,441,783
Otros activos financieros (nota 17)	1,396,027,475	434,913,557
Propiedad, planta y equipo neto (nota 18)	1,253,007,892,243	1,211,152,588,471
Activos intangibles (nota 19)	9,377,611,342	9,637,019,169
Otros activos no financieros (nota 20)	62,648,430,571	53,300,486,955

Total activos no corrientes
1,873,491,608,472
1,761,693,820,419
Total activos
2,525,311,486,289
2,351,086,205,290
PASIVOS
Pasivos corrientes

Sobregiro bancario (nota 21)	164,507,122	93,642,575
Cuentas por pagar a corto plazo (nota 22)	111,121,989,012	70,480,370,804
Préstamos a corto plazo (nota 23)	934,594,593	186,905,273
Parte corriente de préstamos a largo plazo (nota 24)	17,371,882,895	28,010,716,975
Retenciones y acumulaciones por pagar (nota 25)	10,129,458,139	5,897,724,835
Provisiones a corto plazo (nota 26)	7,619,774,653	2,097,958,003
Beneficios a empleados a corto plazo (nota 27)	477,838,387	627,825,197
Pensiones (nota 27)	89,313,152	60,479,840
Otros pasivos corrientes (nota 28)	113,636,175,877	99,849,812,675

Total pasivos corrientes
261,545,533,831
207,305,436,177
Pasivos no corrientes

Cuentas por pagar a largo plazo (nota 29)	37,900,429,998	9,479,116,886
Préstamos a largo plazo (nota 30)	471,346,082,247	470,449,985,003
Instrumentos de deudas por pagar (nota 31)	2,313,843,913,565	2,166,231,888,932
Provisiones a largo plazo	1,069,729,431	264,817,712
Beneficios a empleados a largo plazo	45,375,319	2,815,769,016
Otros pasivos no corrientes (nota 32)	5,406,851,063	5,157,772,412

Total pasivos no corrientes
2,829,612,381,624
2,654,399,349,961
Total pasivos
3,091,157,915,455
2,861,704,786,138

Sector público no financiero de la República Dominicana
Estado de situación financiera consolidado
Al 30 de junio 2022 y 2021
(Valores en RD\$)

	2022	2021
Activos netos/patrimonio (notas 34, 35, 36, 37 y 38)		
Capital	416,020,862,674	314,657,313,369
Reservas	14,968,529	42,110,930,491
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	79,441,769,116	67,986,112,280
Resultado acumulado	(1,061,324,029,485)	(935,372,936,990)
Total activos netos/patrimonio	<u>(565,846,429,167)</u>	<u>(510,618,580,850)</u>
Total pasivos y activos netos/patrimonio	<u>2,525,311,486,288</u>	<u>2,351,086,205,288</u>

Las notas de las páginas 82 hasta la 106 son parte integral de estos Estados Financieros.

Sector público no financiero de la República Dominicana
Estado de rendimiento financiero consolidado

Del ejercicio terminado al 30 de junio 2022 y 2021

(Valores en RD\$)

Ingresos	2022	2021
Impuestos (nota 39)	441,874,886,547	374,210,735,727
Ingresos con contraprestación (nota 40)	100,162,170,200	50,886,757,984
Transferencias y donaciones (nota 41)	2,479,054,262	9,909,272,677
Recargos, multas y otros ingresos (nota 42)	129,552,237,745	72,632,854,177
Total de ingresos	674,068,348,755	507,639,620,565
Gastos		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados (nota 43)	170,078,623,291	148,101,928,106
Subvenciones y otros pagos por transferencias (nota 44)	149,685,940,281	104,306,592,516
Suministros y materiales para consumo (nota 45)	88,150,218,453	87,161,766,759
Gasto de depreciación y amortización (nota 46)	9,322,137,748	5,929,947,746
Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo (nota 46)	63,398,416	7,798,230
Otros gastos (nota 47)	58,520,184,779	4,169,091,308
Gastos financieros (nota 48)	112,180,643,016	87,642,830,577
Total gastos	588,001,145,984	437,319,955,242
Ganancias (pérdidas) por diferencias cambiarias (nota 49)	(6,625,433,655)	(2,333,553,043)
Resultados positivos (ahorro) / negativo (desahorro)	79,441,769,116	67,986,112,280

Sector público no financiero de la República Dominicana
Estado de cambio de activo neto / patrimonio consolidado

Del ejercicio terminado al 30 de junio 2022 y 2021

(Valores en RD\$)

	Capital aportado	Resultados acumulados	Total activos netos / patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2020	314,657,313,369	(935,368,068,272)	(620,710,754,903)
Reservas	42,110,930,491	0	42,110,930,491
Resultado del período	0	67,986,112,280	67,986,112,280
Ajuste al patrimonio	0	(4,868,718)	(4,868,718)
Saldo al 30 de junio de 2021	356,768,243,860	(867,386,824,710)	(510,618,580,850)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	414,415,330,872	(1,061,317,622,003)	(646,902,291,131)
Reservas	14,968,529	0	14,968,529
Transferencias de capital	1,605,531,802	0	1,605,531,802
Resultado del período	0	79,441,769,116	79,441,769,116
Ajuste al patrimonio	0	(6,407,482)	(6,407,482)
Saldo al 30 de junio de 2022	416,035,831,203	(981,882,260,369)	(565,846,429,167)

El capital inicial al 30 de junio 2022 no coincide con el final al 31 de diciembre 2021, ya que los estados financieros consolidados no contienen la misma cantidad de instituciones en los distintos niveles de gobiernos para ambos períodos.

Sector público no financiero de la República Dominicana

Estado de flujos de efectivo

Del ejercicio terminado al 30 de junio 2022

(Valores en RD\$)

Flujos de efectivo procedentes de actividades operativas	Consolidado
Cobros impuestos	450,991,583,187
Contribuciones de la Seguridad Social	7,030,126,791
Cobros por venta de bienes y servicios y arrendamientos	21,429,461,841
Cobros de subvenciones, transferencias, y otras asignaciones	114,164,924,952
Cobros de dividendos empresariales	3,949,026,130
Cobros de seguros por primas, reclamos y otros	264,374
Cobros por contratos mantenidos para negocios o intercambio	3,551,026
Cobros de intereses financieros	5,686,417,893
Cobros por diferencias cambiarias	296,581,823
Otros cobros	42,489,077,067
Pagos a otras entidades para financiar sus operaciones (Transferencias)	(230,264,081,993)
Pagos a los trabajadores o en beneficio de ellos	(148,975,892,335)
Pagos por contribuciones a la seguridad social	(17,653,983,230)
Pagos de pensiones y jubilaciones	(1,783,606,200)
Pagos a proveedores	(54,955,931,507)
Pagos por contratos mantenidos para negocios o intercambio	(196,073,712)
Pagos de intereses y comisiones sobre préstamos y divisas	(74,494,020,726)
Pagos por diferencias cambiarias	(7,396,027,334)
Otros pagos	(49,853,054,216)
Flujos de efectivo netos de las actividades de operación	60,468,343,831
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	
Cobros por venta de propiedad, planta y equipo	49,229,825
Cobros por venta de intangibles y otros activos de largo plazo	515,603,326
Cobros por títulos patrimoniales o de deuda y participación en asociaciones	110,659,900
Cobros por reembolsos de préstamos o anticipos hechos a terceros	173,358,116
Otros cobros	45,004,278,999
Pagos por adquisición de propiedad, planta y equipo	(27,586,845,963)
Pagos por adquisición de intangibles y otros activos de largo plazo	(52,564,537,915)
Pagos por adquisición de títulos patrimoniales o de deuda y participación en asociaciones	(8,286,546,991)
Pagos por otorgamiento de préstamos o anticipos hechos a terceros	(56,786,668)
Pagos por conceptos de contratos a futuro, a plazo, opciones o permuta	(1,760,492)
Pagos por costos de construcciones y desarrollos en proceso	(5,615,298,113)
Otros pagos	(8,428,205,857)
Flujos de efectivo netos por las actividades de inversión	(56,686,851,833)
Cobro por emisión de títulos de deudas, bonos	198,883,126,200
Cobro por préstamos, pagarés, hipotecas	35,144,567,172
Otros cobros	36,828,129,211

Sector público no financiero de la República Dominicana

Estado de flujos de efectivo

Del ejercicio terminado al 30 de junio 2022

(Valores en RD\$)

Pago reembolso en efectivo de los montos recibidos en emisión de títulos de deudas, bonos	(15,116,343,978)
Pago reembolso en efectivo de los montos recibidos en préstamos, pagarés, hipotecas	(27,796,478,558)
Pago reembolso de efectivo recibió por aporte de accionista	(41,430,951,115)
Pago por distribución/dividendos al Gobierno	(945,014,754)
Otros pagos	(77,370,286,219)
Flujos de efectivo netos por las actividades de financiación	<u>108,196,747,959</u>
Incremento/(disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	111,978,239,958
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	198,283,647,959
Eliminación de disponibilidad de efectivo <i>en la CUT</i> .	(22,585,106,222)
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	<u>287,676,781,695</u>

Notas a los Estados Financieros Consolidados del Sector Público No Financiero

Nota 1: Entidad económica

El sector público dominicano no financiero está compuesto por las instituciones que conforman el Gobierno Central, instituciones descentralizadas y autónomas, instituciones públicas de la Seguridad Social, empresas públicas no financieras y los gobiernos locales.

El artículo 245, de la Constitución de la República Dominicana, referente al 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, así como los artículos 11 y 12, de la Ley núm. 126-01, establece, dentro de su ámbito de aplicación, que sus 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, conforme al Reglamento de aplicación 526-09.

Sector público no financiero

1. Gobierno general

a. Gobierno general nacional

- i. Gobierno central
- ii. Instituciones descentralizadas y autónomas no financieras
- iii. Instituciones públicas de la Seguridad Social

b. Gobiernos locales

2. Empresas públicas no financieras

1.1. Gobierno central

Es una unidad institucional que abarca las actividades de los poderes ejecutivo, legislativo, judicial y los organismos constitucionales a nivel nacional, el cual está compuesto por 159 unidades ejecutoras (UE), 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 desconcentradas

1.2. Instituciones públicas de la Seguridad Social

Son organismos públicos, que actúan bajo regímenes de la seguridad social, con personería jurídica, patrimonio propio, responsabilidades delegadas para el cumplimiento de funciones gubernamentales, especializadas y de regulación.

Para la elaboración y presentación de este documento de estados consolidados, fueron incorporadas un total de siete (7) instituciones, listadas a continuación:

No.	Capítulo	Instituciones Públicas de la Seguridad Social
1	5202	Instituto de Auxilios y Viviendas
2	5205	Superintendencia de Pensiones
3	5207	Consejo Nacional de Seguridad Social
4	5208	Seguro Nacional de Salud
5	5209	Dirección General de Información y Defensa de los Afiliados
6	5210	Instituto Dominicano de Prevención y Protección de Riesgos Laborales
7	5211	Tesorería de la Seguridad Social

1.3. Las instituciones descentralizadas y autónomas no financieras

Son organismos 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.

Para la elaboración y presentación de este documento de consolidación fueron incorporadas cincuenta y cinco (55) instituciones descentralizadas y autónomas, listadas a continuación:

No.	Capítulo	Descentralizadas	No.	Capítulo	Descentralizadas
1	5134	Acuario Nacional	29	5112	Instituto Azucarero Dominicano
2	5168	Archivo General de la Nación	30	5155	Instituto de Formación Técnico Profesional
3	5180	Centro de Educación Médica de Amistad Dominico-japonés	31	5161	Instituto de Protección de los Derechos del Consumidor
4	5180	Centro Cardio-Neuro Oftalmológico y de Trasplante	32	5162	Instituto Dominicano de Aviación Civil
5	5104	Departamento Aeroportuario	33	5132	Instituto Dominicano de Investigaciones Agropecuarias y Forestales
6	5166	Comisión Nacional de Defensa de la Competencia	34	5136	Instituto Dominicano del Café
7	5138	Comisión Nacional de Energía	35	5180	Instituto Geográfico Nacional José Hungría Morell
8	5165	Comisión Reguladora de Prácticas Desleales en el Comercio	36	5147	Instituto Nacional de la Uva
9	5176	Consejo Nacional de Discapacidad	37	5118	Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos
10	5103	Consejo Nacional de Población y Familia	38	5182	Instituto Nacional de Transporte y Tránsito Terrestre
11	5150	Consejo Nacional de Zonas Francas y Exportación	39	5140	Instituto del Tabaco de la República Dominicana
12	5151	Consejo Nacional para la Niñez y la Adolescencia	40	5114	Instituto para el Desarrollo del Noroeste
13	5163	Consejo Dominicano de Pesca y Acuicultura	41	5119	Instituto para el Desarrollo del Suroeste
14	5177	Consejo Nacional de Investigaciones Agropecuarias y Forestales	42	5171	Instituto Dominicano para la Calidad
15	5109	Defensa Civil	43	5154	Instituto de Innovación en Biotecnología e Industrial
16	5180	Dirección Central del Servicio Nacional de Salud	44	5120	Jardín Botánico Nacional
17	5158	Dirección General de Aduanas	45	5121	Liga Municipal Dominicana
18	5184	Dirección General de Alianza Público - Privada	46	5174	Mercados Dominicanos de Abasto Agropecuario
19	5169	Dirección General de Cine	47	5133	Museo Nacional de Historia Natural
20	5159	Dirección General de Impuestos Internos	48	5167	Oficina Nacional de Defensa Pública
21	5178	Fondo Nacional para el Medio Ambiente y Recursos Naturales	49	5135	Oficina Nacional de Propiedad Industrial
22	5142	Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas	50	5172	Organismo Dominicano de Acreditación
23	5144	Fondo Especial Para el Desarrollo Agropecuario	51	5130	Parque Zoológico Nacional
24	5180	Hospital Materno Dr. Reynaldo Almánzar, Ciudad de la Salud	52	5179	Servicio Geológico Nacional
25	5180	Hospital Materno Infantil San Lorenzo de los Minas	53	5127	Superintendencia de Seguros
26	5180	Hospital Pediátrico Dr. Hugo de Mendoza, Ciudad de la Salud	54	5139	Superintendencia de Electricidad
27	5180	Hospital Traumatológico Dr. Ney Arias Lora	55	5183	Unidad de Análisis Financieros
28	5111	Instituto Agrario Dominicano			

1.4 Gobiernos locales

Son unidades institucionales cuya potestad ejecutiva, legislativa y fiscal, se ubican en una zona geográfica determinada y de una menor extensión, establecidas política y administrativamente por ley. Para tales efectos, comprende a las unidades gubernamentales, con propósitos especiales, controladas por las municipalidades centrales, que en lo adelante se denominarán sector gobiernos locales.

Es importante mencionar que los artículos núm. 353, 354, 358 y 361 de la Ley núm. 176-07 del Distrito Nacional y los municipios, establecen que el sistema de contabilidad municipal queda sometido al régimen de contabilidad pública, de acuerdo a las normas y demás atribuciones que dicte la Dirección General de Contabilidad Gubernamental.

Los estados financieros consolidados al término medio 2022, correspondiente a los gobiernos locales sumaron 232, así como 105 ayuntamientos de los municipios y 127 juntas de distritos municipales, mencionados a continuación:

Ayuntamientos y Juntas de Distritos municipales

1	7001	Ayuntamiento del Distrito Nacional	117	7053	Junta de José Contreras
2	7002	Ayuntamiento de Altamira	118	7057	Junta de Laguna De Nisibon
3	7005	Ayuntamiento de Bajos De Haina	119	7059	Junta de La Cueva (Cevicos)
4	7006	Ayuntamiento de Baní	120	7060	Junta de La Otra Banda
5	7007	Ayuntamiento de Bánica	121	7094	Junta de Pedro García
6	7011	Ayuntamiento de Cabral	122	7151	Junta de Villa Fundación
7	7014	Ayuntamiento de Castañuela	123	7152	Junta de Sabana Buey
8	7015	Ayuntamiento de Castillo	124	7156	Junta de Tireo Arriba
9	7016	Ayuntamiento de Cayetano Germosén	125	7165	Junta de Bahoruco (La Cienaga)
10	7019	Ayuntamiento de Constanza	126	7168	Junta de Bayahibe
11	7020	Ayuntamiento de Cotuí	127	7170	Junta de Blanco (Tenares)
12	7021	Ayuntamiento de Santo Domingo Este	128	7171	Junta de Boca de Cachón
13	7022	Ayuntamiento de Dajabón	129	7173	Junta de Boyá
14	7023	Ayuntamiento de Boca Chica	130	7175	Junta de Cabarete
15	7024	Ayuntamiento de Duvergé	131	7176	Junta de Cana Chapetón
16	7025	Ayuntamiento de El Cercado	132	7177	Junta de Canca La Reyna
17	7026	Ayuntamiento de El Factor	133	7179	Junta de Cañongo
18	7027	Ayuntamiento de El Llano	134	7180	Junta de Capotillo
19	7028	Ayuntamiento Santo Domingo Oeste	135	7181	Junta de Catalina
20	7029	Ayuntamiento Santa Cruz del Seibo	136	7182	Junta de Cenoví
21	7030	Ayuntamiento de Comendador	137	7183	Junta de Chirino
22	7031	Ayuntamiento del Valle	138	7186	Junta de Cruce de Guayacanes
23	7032	Ayuntamiento de Enriquillo	139	7187	Junta de Cumayasa
24	7033	Ayuntamiento de Esperanza	140	7188	Junta de Don Juan
25	7035	Ayuntamiento de Fantino	141	7191	Junta de El Carretón
26	7036	Ayuntamiento Santo Domingo Norte	142	7194	Junta de El Higuero
27	7041	Ayuntamiento de Guaymate	143	7198	Junta de El Palmar
28	7043	Ayuntamiento de Hato Mayor del Rey	144	7200	Junta de El Pinar
29	7044	Ayuntamiento de Salvaleón De Higüey	145	7201	Junta de El Pozo (El Factor)
30	7045	Ayuntamiento de Hondo Valle	146	7202	Junta de El Pueblecito de Cambita
31	7047	Ayuntamiento de Imbert	147	7203	Junta de El Puerto (Los Llanos)
32	7048	Ayuntamiento de Jao al Norte	148	7204	Junta de El Ranchito
33	7052	Ayuntamiento de Jimaní	149	7207	Junta de El Rubio
34	7055	Ayuntamiento de Juan Santiago	150	7208	Junta de El Yaque
35	7056	Ayuntamiento de la Descubierta	151	7210	Junta de Fondo Negro
36	7058	Ayuntamiento de Laguna Salada	152	7214	Junta de Gonzalo
37	7061	Ayuntamiento de Los Cacaos	153	7215	Junta de Guatapanal
38	7064	Ayuntamiento de Las Guaranas	154	7216	Junta de Guayabal
39	7065	Ayuntamiento de Las Matas de Farfán	155	7219	Junta Hatillo Palma
40	7066	Ayuntamiento de Las Matas De Santa Cruz	156	7220	Junta de Hato Damas
41	7067	Ayuntamiento de Las Yayas De Viajama	157	7221	Junta de Hato del Padre
42	7068	Ayuntamiento de Las Terrenas	158	7222	Junta de Hato del Yaque
43	7069	Ayuntamiento de La Romana	159	7223	Junta de Hato Viejo
44	7070	Ayuntamiento de La Vega	160	7225	Junta de Jaibón (Pueblo Nuevo)
45	7072	Ayuntamiento de Loma de Cabrera	161	7228	Junta de Jicome Arriba
46	7073	Ayuntamiento de Villa los Almácigos	162	7230	Junta de José Francisco Peña Gómez
47	7075	Ayuntamiento San José de los Llanos	163	7231	Junta de Juan Adrián
48	7076	Ayuntamiento de Los Ríos	164	7232	Junta Juan López
49	7077	Ayuntamiento de Luperón	165	7234	Junta de Juma Bejuca
50	7078	Ayuntamiento de Maimón	166	7235	Junta de Juncalito
51	7079	Ayuntamiento de Mella	167	7236	Junta de La Bija
52	7081	Ayuntamiento de Moca	168	7237	Junta de la Caleta Boca Chica
53	7082	Ayuntamiento de Monción	169	7238	Junta de la Canela
54	7083	Ayuntamiento de Bonao	170	7239	Junta de La Caya
55	7087	Ayuntamiento de Neyba	171	7241	Junta de La Colonia de Mella
56	7090	Ayuntamiento de Padre las Casas	172	7242	Junta de La Cuchilla
57	7092	Ayuntamiento de Partido	173	7243	Junta de La Cuesta
58	7093	Ayuntamiento de Pedernales	174	7245	Junta de La Isabela (Luperón)
59	7095	Ayuntamiento de Pedro Santana	175	7246	Junta de La Jaiba (Villa Isabela)
60	7096	Ayuntamiento de Pepillo Salcedo	176	7248	Junta de La Peña
61	7100	Ayuntamiento de Polo	177	7250	Junta de La Victoria
62	7101	Ayuntamiento de Postrer Río	178	7251	Junta de La Barías
63	7102	Ayuntamiento de San Felipe de Puerto Plata	179	7255	Junta de Las Galeras
64	7103	Ayuntamiento Quisqueya	180	7258	Junta de Las Lagunas Abajo (Moca)

Ayuntamientos y Juntas de Distritos municipales					
65	7105	Ayuntamiento de Restauración	181	7259	Junta de Las Placetas
66	7106	Ayuntamiento Río San Juan	182	7260	Junta de las Taranas
67	7107	Ayuntamiento de Sabana de La Mar	183	7263	Junta de Los Jovillos (Azua)
68	7108	Ayuntamiento de Sabana Grande De Boyá	184	7265	Junta de Los Toros (Tábara Arriba)
69	7109	Ayuntamiento Sabana Grande de Palenque	185	7266	Junta del Maizal
70	7111	Ayuntamiento de Sabana Larga	186	7268	Junta de Manuel Bueno
71	7112	Ayuntamiento de Sabana Yegua	187	7269	Junta de Mata Palacio
72	7113	Ayuntamiento de Salcedo	188	7270	Junta de Matayaya
73	7114	Ayuntamiento de Santa bárbara de semana	189	7271	Junta de Medina
74	7115	Ayuntamiento de Sánchez	190	7274	Junta de Navas
75	7116	Ayuntamiento de San Cristóbal	191	7277	Junta de Palmar Arriba
76	7117	Ayuntamiento de San Francisco De Macorís	192	7278	Junta de Palmar De Ocoa (Las Charcas)
77	7119	Ayuntamiento de San Ignacio De Sabaneta	193	7281	Junta de Paya (Bañí)
78	7120	Ayuntamiento de San José de Las Matas	194	7283	Junta de Pedro Corto
79	7121	Ayuntamiento de San José de Ocoa	195	7288	Junta de Quita Coraza
80	7122	Ayuntamiento de San Juan de La Maguana	196	7291	Junta de Río Verde
81	7125	Ayuntamiento de San Rafael de Yuma	197	7296	Junta de Sabana Larga (Elías Piñas)
82	7130	Ayuntamiento de Tamboril	198	7298	Junta de La Sabina (Constanza)
83	7131	Ayuntamiento de Tenares	199	7299	Junta de San Francisco De Jacagua
84	7133	Ayuntamiento de Santa Cruz De Mao	200	7300	Junta de San José de Matanzas
85	7134	Ayuntamiento de Vallejuelo	201	7302	Junta de San Luís (Sto. Dgo. Este)
86	7135	Ayuntamiento de Vicente Noble	202	7303	Junta de Santana (Nizao)
87	7136	Ayuntamiento de Villa Altagracia	203	7305	Junta de Tábara Abajo (Tábara Arriba)
88	7137	Ayuntamiento de Villa Bisonó (Navarrete)	204	7306	Junta de Vengan a Ver
89	7138	Ayuntamiento de Villa González	205	7307	Junta de Veragua
90	7139	Ayuntamiento de Villa Isabela	206	7309	Junta de Villa De Pedro Sánchez
91	7140	Ayuntamiento de Villa Jaragua	207	7310	Junta de Villa Elisa
92	7141	Ayuntamiento de Villa Riva	208	7314	Junta de Sonador
93	7144	Ayuntamiento de Yaguate	209	7317	Junta de Yerba Buena
94	7147	Ayuntamiento de El Pino	210	7326	Junta de Las Barías-La Estancia (Azua)
95	7150	Ayuntamiento de Matanzas	211	7328	Junta de Doña Emma Balaguer (Azua)
96	7153	Ayuntamiento de Baitoa	212	7331	Junta de Puerto Viejo-Los Negros (Azua)
97	7185	Ayuntamiento de Cristóbal	213	7341	Junta de Jinova (Juan De Herrera)
98	7211	Ayuntamiento de Fundación	214	7343	Junta de Guayabo (Comendador)
99	7261	Ayuntamiento de Los Alcarrizos	215	7344	Junta de Sabana Cruz
100	7308	Ayuntamiento Villa de Montellano	216	7368	Junta de Comedero Arriba
101	7311	Ayuntamiento de Villa Hermosa	217	7369	Junta de Caballero
102	7312	Ayuntamiento de Villa la Mata	218	7371	Junta de Arroyo al Medio
103	7318	Ayuntamiento de El Puñal	219	7373	Junta de Las Palomas (Licey al Medio)
104	7319	Ayuntamiento de Guayacanes	220	7374	Junta de Guayabal (Puñal)
105	7385	Ayuntamiento de El Peñón	221	7375	Junta de Canabacoa (Puñal)
106	7345	Junta de Sabana Higuero-Bánica	222	7378	Junta el Estrecho de Omar Bros
107	7346	Junta de Rancho la Guardia	223	7379	Junta de Boca de Mao (Esperanza)
108	7347	Junta de Guanito	224	7380	Junta de Paradero (Jicomé)
109	7348	Junta de La Guazara	225	7381	Junta de Santiago De La Cruz
110	7354	Junta de Caleta	226	7383	Junta de Villa Central
111	7356	Junta de Santa Lucía	227	7384	Junta de La Zanja (San Juan de la Maguana)
112	7358	Junta de Verón Punta Cana	228	7388	Junta de Zambrana
113	7359	Junta de Jayaco	229	7390	Junta de Doña Ana
114	7363	Junta de Villa Magante	230	7391	Junta de Hatillo
115	7364	Junta de Jaya	231	7392	Junta de Quita Sueño
116	7367	Junta de El Aguacate	232	7394	Junta de Santiago (Oeste)

1.5 Empresas públicas no financieras

La Ley 423-06, artículo 4, define las empresas públicas no financieras a las unidades económicas creadas con el objetivo de producir bienes y servicios no financieros para el mercado y tienen personería jurídica y patrimonio propio.

Los estados financieros consolidados del medio término del 2022, correspondiente a las empresas públicas no financieras, ascienden a 14 entes, mencionados a continuación:

No	Empresas Públicas no Financieras
1	Autoridad Portuaria Dominicana
2	Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Moca
3	Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Boca Chica
4	Corporación de Fomento Hotelero y Desarrollo del Turismo
5	Corporación del Acueducto y Alcantarillado de La Vega
6	Corporación del Acueducto y Alcantarillado de Puerto Plata
7	Corporación Estatal de Radio y Televisión
8	Empresa de Electricidad del Sur
9	Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana
10	Instituto de Estabilización de Precios
11	Instituto Nacional de Agua Potable y Alcantarillado
12	Instituto Postal Dominicano
13	Lotería Nacional
14	Proyecto La Cruz de Manzanillo

Nota 2: Base de presentación

- i. Los estados financieros consolidados, para el período terminado al 30 de junio del 2022, han sido preparados de acuerdo a lo establecido en el artículo 245 de la Constitución de la República, el artículo 2 de la Ley núm. 126-01, su reglamento de aplicación 526-09 y en los artículos 358/361 de la Ley núm. 176-07 del Distrito Nacional y los municipios.
- ii. Los estados financieros individuales que sirvieron de base para estos consolidados expresan haber sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y también de acuerdo con los requerimientos de las entidades que, por leyes específicas, regulan las instituciones que los emiten.

- iii. 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".

Para los gobiernos locales y empresas públicas no financieras, se establecen las reglas de control que le confiere el poder constitucional en los artículos antes mencionados, mismo que otorgan la autoridad competente a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (Digecog), para consolidar los estados financieros de todo el sector público dominicano.

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 es de conformidad con las normas establecidas por la Digecog. Requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, reconocidos prospectivamente.

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, al 30 de junio del 2022, se incluye en la nota referente a compromisos y contingencias; reconocimiento y medición de contingencias; supuestos claves relacionados con la probabilidad y magnitud de una salida de recursos económicos.

Medición de los valores razonables

- i. Los estados financieros que integran el consolidado establecen un marco de control en relación con el cálculo de valor razonable en igual medida que el Gobierno central, quien tiene la responsabilidad general de la supervisión de todas las mediciones significativas de este, incluyendo los de nivel 3.
- ii. 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.
- iii. Los valores se clasifican en distintos niveles, 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).
- iv. Si las variables usadas para medir el valor razonable, de un activo o pasivo, pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces, la medición se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía que la variable de nivel más bajo, si es significativa para la medición total.
- v. El ente que informa reconoce 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 insumo de este consolidado, fueron elaborados sobre la base del costo histórico, excepto, para las inversiones y pasivos que, por su naturaleza, se miden a condiciones de mercado.

Nota 6: Resumen de políticas contables significativas

- i. La presentación de los estados financieros consolidados se fundamenta en las políticas contables, descritas en las respectivas notas de los estados financieros separados, sobre los cuales están elaborados y las dictadas por la Digecog.

ii. Políticas significativas:

a. Período contable

Las fechas y los períodos considerados de las mediciones de las transacciones y sucesos similares son las mismas para todos los miembros de la entidad económica o del agregado institucional que se están consolidando. La Ley 126-01, del 27 de julio del 2001, establece que: “el ejercicio del cierre anual, para el Gobierno central y los organismos enumerados en el literal (A) de estas notas, abarca desde el uno (1) de enero al treinta (30) de junio”.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye 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 plazos fijos 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, los derechos adquiridos por la entidad, en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u 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 del Estado dominicano.

e. Deterioro de cuentas por cobrar

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

f. Inventarios

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

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

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.

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

h. Bienes intangibles

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

i. Los pasivos

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

Los pasivos en moneda extranjera, se valúan de acuerdo a la cotización de la moneda de que se trate y 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.

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, derivada de los aportes de los accionistas, ahorro o desahorro del período, resultados acumulados, ajustes por revaluación de activos y pasivos, así como las reservas de cada una de las entidades que conforman este consolidado.

El patrimonio consolidado proveniente de las instituciones descentralizadas y autónomas y de la Seguridad Social y el capital público, el cual consiste en el registro de carácter transitorio que refleja los movimientos respecto a la construcción de bienes de dominio público (Administración central, organismos descentralizados, instituciones de la Seguridad Social, empresas públicas, entidades financieras públicas y las municipalidades) que conforman el denominado patrimonio público.

ACTIVOS
Nota 7: Efectivo y equivalente de efectivo

Al 30 de junio 2022 y 2021, las disponibilidades en efectivo y equivalentes de efectivo correspondientes al sector público no financiero presenta balance consolidado de **RD\$ 287,676,781,695** y **RD\$ 320,375,588,756**, respectivamente, el cual se detalla a continuación:

Descripción	2022	2021
Disponibilidades en poder de las instituciones (nota 7.1)	5,865,900,036	329,856,860
Banco de Reservas de la República Dominicana (nota 7.2)	90,527,235,293	118,531,015,006
Ajustes por eliminación de disponibilidad CUT en las instituciones	(22,585,106,222)	(5,922,260,568)
Total Banco de Reservas	67,942,129,071	112,608,754,438
Banco Central de la República Dominicana (nota 7.3)	140,202,044,056	190,765,306,217
Otras cuentas bancarias (nota 7.4)	1,247,404,508	750,501,282
Equivalente a efectivo (nota 7.5)	72,419,304,024	15,921,169,959
Total	287,676,781,695	320,375,588,756

Detalles del efectivo y equivalente de efectivo, según niveles de Gobierno:

Descripción	2022	2021
Gobierno central	257,769,124,275	282,595,678,351
Instituciones de la Seguridad Social	981,742,326	914,148,998
Instituciones descentralizadas y autónomas	19,412,925,758	20,920,869,174
Gobiernos locales	3,018,004,760	1,664,715,040
Empresas públicas no financieras	6,494,984,575	14,280,177,192
Total del efectivo y equivalente de efectivo, según niveles	287,676,781,695	320,375,588,756

Nota 7.1 Disponibilidades en poder de las instituciones

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance en cuentas bancarias no administradas por la Tesorería Nacional, efectivo en caja y valores, correspondiente a instituciones del sector público no financiero y cuyos balances fueron incorporados a los registros contables, presentan un saldo de **RD\$ 5,865,900,036** y **RD\$ 329,856,860**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Fondos varios de uso institucional	4,869,049,321	26,664,601
Caja general	279,579,830	217,043,608
Cajas chicas institucionales	106,167,500	75,163,651
Valores a depositar	611,103,385	10,985,000
Total de las disponibilidades en poder de las instituciones	5,865,900,036	329,856,860

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

Al 30 de junio 2022 y 2021 el balance disponible en las diferentes cuentas bancarias en el Banco de Reservas de las instituciones del sector público no financiero presenta saldo ascendente a **RD\$ 67,942,129,071 y RD\$ 112,608,754,438**, según el siguiente detalle:

Descripción	2022	2021
Banreservas – cuenta <i>República Dominicana</i> RD\$	35,223,574,207	68,508,912,991
Efectivo en cuentas operativas institucionales	1,839,177,492	5,235,965,243
Cuenta Única de Tesorería (CUT)	22,585,106,222	5,914,586,884
Fondos de instituciones en la CUT	209,146	7,673,684
Cuentas especiales	2,689,791,292	434,637,541
Cuentas en custodia y garantía	1,054,139	0
Banreservas – cuenta <i>desembolsos año fiscal anterior</i>	581,820	0
Banreservas – cuentas colectoras en RD\$	14,983,313	481,632,299
Banreservas – fondos provenientes de préstamos	0	50,000
Banreservas – fondos provenientes de donaciones directas	7,974,373	0
Banreservas - cuentas de proyectos con recursos externos pesos	303,507,065	480,080,586
Banreservas cuentas operativas recursos directos en dólares	3,247,816,337	13,066,189
Disponibilidades de anticipos financieros	973,514,010	373,479,927
Banreservas cuentas especiales	584,726,198	3,637,553,170
Banreservas cuentas operativas recursos directos en pesos	1,358,840,726	1,696,659,924
Banreservas cuenta transferencia en proceso en RD\$	33,726,470	2,616,442
Banreservas cuenta transferencia en proceso en US\$	3,483,306	73,791,318
Fondo de contrapartida de préstamo y donaciones	44,375,926	2,462,910,078
Fondos varios de uso institucional	120,105,673	6,603,537
Fondos provenientes de donaciones directas	1,153,880	0
Banreservas – República Dominicana en moneda extranjera	6,098,687,024	15,849,221,378
Banreservas – cuentas colectoras en moneda extranjera	145,734,915	13,351,573,815
Otras cuentas Banreservas	15,249,111,758	0
Subtotal disponibilidades en el Banco de Reservas	90,527,235,293	118,531,015,006
Eliminaciones por ajustes de disponibilidad en la CUT	(22,585,106,222)	(5,922,260,568)
Total de disponibilidades en el Banco de Reservas	67,942,129,071	112,608,754,438

Al 30 de junio 2022, los balances presentados como disponibilidad en la Cuenta Única del Tesoro (CUT) por parte de las distintas instituciones gubernamentales fueron presentados en contrapartida como un pasivo corriente, fondos de terceros, en el balance del Gobierno central, de los mismos fueron eliminados por proceso de consolidación un monto de RD\$ 22,585,106,222, de los cuales el 74.17% (RD\$ 16,750,684,786), corresponden a disponibilidades en instituciones descentralizadas y autónomas, el 21.12% (RD\$ 4,770,655,624), a empresas públicas no financieras y el 4.71% (RD\$ 1,063,765,812), a las instituciones públicas de la Seguridad Social, quedando un saldo pendiente por conciliar de RD\$ 2,265,288,140, del total de fondos reportados por la Tesorería Nacional de la República, correspondiente a las instituciones incluidas en estos consolidados.

Nota 7.3 Disponibilidades en el Banco Central de la República Dominicana

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance disponible en las diferentes cuentas bancarias en el Banco Central de la República Dominicana de las instituciones del sector público no financiero presenta un saldo de **RD\$ 140,202,044,056 y RD\$ 190,765,306,217**, respectivamente, según se muestra a continuación:

Descripción	2022	2021
BCRD – Cuenta en RD\$ para el pago de la deuda externa	83,169,648	167,911,254
BCRD – Cuenta del Gobierno central pago servicio de la deuda externa en US\$	87,988,719,070	0
BCRD – Cuenta República Dominicana en Derechos Especiales de Giro	0	87,517,147,238
BCRD – Cuenta del Gobierno Central Pago de Servicio Deuda Externa EUROS	152,840,018	53,564,825
BCRD – Cuenta República Dominicana Remunerada	50,600,772,010	102,186,436,904
BCRD – Cuenta República Dominicana en Derechos Especiales de Giro	56,527	827,996
BCRD - Cuentas de Proyectos con Recursos Externos en Monedas Extranjeras	1,376,486,783	839,418,000
Total Disponibilidades en el Banco Central	140,202,044,056	190,765,306,217

Nota 7.4 Otras cuentas bancarias

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance disponible en otras cuentas bancarias de las instituciones del Sector Público No Financiero presenta un saldo de **RD\$ 1,247,404,508 y RD\$ 750,501,282**, el detalle se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Instituciones Descentralizadas y Autónomas	500,000	701,656,444
Gobiernos Locales	795,000	0
Empresas Públicas	1,246,109,508	48,844,837
Total Otras Cuentas Bancarias	1,247,404,508	750,501,282

En el saldo correspondiente a otras cuentas bancarias sobresale la Empresa de Electricidad del Sur, con disponibilidades en diferentes bancos del país, con la mayor participación el Banco Hipotecario Dominicano (BHD) y el Banco Popular Dominicano.

Nota 7.5 Equivalentes de Efectivo

Al 30 de junio 2022 y 2021 el Equivalente de Efectivo consolidado corresponde a Certificados Financieros colocados por la Tesorería Nacional e instituciones del Sector Público No Financiero, el mismo asciende a **RD\$ 72,419,304,024 y RD\$ 15,921,169,959**, según el siguiente detalle:

Descripción	2022	2021
Equivalente de Efectivo Tesorería Nacional	69,983,000,000	0
Certificados Financieros con vencimiento de 30 a 90 días	0	15,921,169,959
Depósitos a plazo fijo	3,000,000	0
Otros equivalentes de efectivo (Nota 7.5.1)	2,433,304,024	0
Total Equivalentes de Efectivo	72,419,304,024	15,921,169,959

Nota 7.5.1 Otros Equivalentes de Efectivo por niveles de Gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno Central	0	15,828,963,357
Dirección General de Aduanas	2,121,476,859	0
Superintendencia de Pensiones	117,183,542	90,806,602
Ayuntamiento de San Felipe de Puerto Plata	194,643,623	0
Fondo Nacional para el Medio Ambiente y Recursos Naturales FONDOMARENA	0	1,400,000
Total Equivalente de Efectivo por niveles de Gobierno	2,433,304,024	15,921,169,959

Nota 8: Inversiones a corto plazo

Las Inversiones a corto plazo consolidadas al 30 de junio 2022 y 2021, ascienden a **RD\$ 66,374,944,155 y RD\$ 9,221,059,712**, dentro de los cuales se destacan las inversiones realizadas por la Instituciones Descentralizadas y Autónomas equivalentes a un 70.52% del total y se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Inversiones en certificados del Banco de Reservas	63,365,559,436	5,929,799,259
Inversiones en Banco Central	0	700,000,134
Inversiones en certificados financieros	973,565,013	996,695,710
Otras inversiones de corto plazo	2,035,819,706	1,594,564,609
Total inversiones a corto plazo	66,374,944,155	9,221,059,712

Detalle de las inversiones a corto plazo según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	52,389,000,000	0
Instituciones públicas de la Seguridad Social (nota 8.1)	2,509,587,643	70,000,000
Instituciones descentralizadas y/o autónomas (nota 8.2)	2,125,647,521	6,502,768,327
Gobiernos locales (nota 8.3)	1,564,333,200	45,812,706
Empresas públicas no financieras (nota 8.4)	7,786,375,791	2,602,478,679
Total de las inversiones a corto plazo según niveles de Gobierno	66,374,944,155	9,221,059,712

Nota 8.1 Inversiones a corto plazo instituciones públicas de la Seguridad Social

Al 30 de junio 2022 y 2021, los balances de las inversiones a corto plazo de las instituciones públicas de la Seguridad Social presentan saldos de **RD\$ 2,509,587,643 y RD\$ 70,000,000**, el detalle se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Seguro Nacional de Salud	2,509,587,643	0
Instituto Dominicano de Prevención y Riesgos Laborales	0	70,000,000
Total de las inversiones a corto plazo instituciones públicas de la Seguridad Social	2,509,587,643	70,000,000

Nota 8.2 Inversiones en certificados financieros de 30 a 90 días de las instituciones descentralizadas y autónomas

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance de las inversiones a corto plazo de las instituciones de este sector presenta saldos de **RD\$ 2,125,647,521 y RD\$ 6,502,768,328**, el detalle se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Centro de Exportación e inversión de la República Dominicana	0	147,000
Comisión Administrativa Aeroportuaria	653,444	651,166
Dirección General de Aduanas	0	1,647,817,504
Fondo Nacional para el Medio Ambiente y Recursos Naturales	1,400,000	0
Instituto de Formación Técnico Profesional	1,105,000,000	855,000,000
Instituto Dominicano de las Telecomunicaciones	0	125,897,204
Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos	19,100,000	19,103,000
Superintendencia de Bancos	0	3,844,559,744
Superintendencia de Seguros	10,094,077	9,592,710
Instituto Dominicano de Aviación Civil	954,400,000	0
Fondo Especial para el Desarrollo Agropecuario	35,000,000	0
Total de las inversiones en certificados financieros:	2,125,647,521	6,502,768,328

Nota 8.3 Inversiones a corto plazo de los gobiernos locales

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance de las inversiones a corto plazo de los Gobiernos locales presenta saldos de **RD\$ 1,564,333,200 y RD\$ 45,812,705**, el detalle se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Ayuntamiento de Villa Altagracia	519,653	0
Ayuntamiento de La Vega	360,925,975	0
Ayuntamiento del Distrito Nacional	1,162,000,000	0
Ayuntamiento de Santo Domingo Este	40,000,000	0
Ayuntamiento de Santa Cruz de Mao	887,573	0
Ayuntamiento de Constanza	0	1,851,855
Ayuntamiento de El Valle	0	835,850
Junta La Canela	0	125,000
Ayuntamiento de Santiago de los Caballeros	0	43,000,000
Total de las Inversiones a corto plazo de los gobiernos locales	1,564,333,200	45,812,705

Nota 8.4 Inversiones en certificados financieros a corto plazo de las empresas públicas no financieras

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance de las inversiones a corto plazo de las empresas públicas no financieras presenta saldos de **RD\$ 7,786,375,791 y RD\$ 2,602,478,679**, el detalle se muestra como sigue:

Descripción	2022	2021
Autoridad Portuaria Dominicana	962,520	6,795,220
Corporación de Fomento Hotelero y Desarrollo del Turismo	40,000,000	60,000,000
Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Moca	453,000	453,000

Descripción	2022	2021
Empresa de Generación Hidroeléctrica Dominicana	7,744,960,271	0
Empresa de Transmisión Eléctrica Dominicana	0	2,524,008,085
Instituto Nacional de la Vivienda	0	11,222,374
Total de las Inversiones en certificados financieros a corto plazo de las EPNF:	7,786,375,791	2,602,478,679

Nota 9: Porción corriente de documentos por cobrar

La porción corriente de los documentos por cobrar, al 30 de junio del 2022 -2021 asciende a **RD\$ 403,025,443 y RD\$ 338,063,228**, como se puede observar a continuación:

Descripción	2022	2021
Cartera de préstamos hipotecarios del Instituto Nacional de la Vivienda	0	12,434,952
Aportación por cobrar Infotep Ley 116	403,025,443	314,569,111
Otras porciones por cobrar	0	11,059,165
Total de la porción corriente de documentos por cobrar	403,025,443	338,063,228

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 2022 y 2021 las cuentas por cobrar a corto plazo presentan balance de **RD\$ 266,192,535,316 y RD\$ 245,655,854,347**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Cuentas por cobrar de origen tributario (nota 10.1)	218,553,257,178	210,002,824,224
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	0	11,491,024
Cuenta por cobrar por otros ingresos sin contraprestación a corto plazo	4,783,949,790	1,594,009,383
Cuentas por cobrar por ingresos con contraprestación a corto plazo (nota 10.2)	48,811,837,212	41,918,189,618
Préstamos a corto plazo	6,003,772	2,710,040,220
Cuentas por transferencias entre entes	95,389,238	0
Cuentas a cobrar en gestión judicial	2,585,878	0
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	2,607,735,342	734,973,506
Subtotal	274,860,758,409	256,971,527,976
Provisión para cuentas incobrables	(8,668,223,094)	(11,315,673,629)
Total de cuentas por cobrar a corto plazo	266,192,535,316	245,655,854,347

Detalle de cuentas por cobrar a corto plazo según niveles de gobierno

Nivel de gobierno	2022	2021
Gobierno central	221,491,349,149	209,878,988,648
Instituciones de la Seguridad Social	3,984,167,092	23,290,546
Instituciones descentralizadas y autónomas	5,412,353,177	8,991,747,230
Gobiernos locales	5,504,478,638	4,864,392,771
Empresas públicas no financieras	38,468,410,354	33,213,108,781
Sub-total 	274,860,758,409	256,971,527,976

Nivel de gobierno	2022	2021
Provisión para cuentas incobrables	(8,668,223,094)	(11,315,673,629)
Total de cuentas por cobrar a corto plazo según niveles de gobierno	266,192,535,316	245,655,854,347

Nota 10.1 Cuentas por cobrar de origen tributario

Al 30 de junio del 2022 y 2021, las cuentas por cobrar de origen tributario a corto plazo presentan balances de RD\$ 218,553,257,178 y RD\$ 210,002,824,224, según detalle:

Descripción	2022	2021
Rentas por recaudar de impuesto sobre el comercio exterior	22,952,966,904	19,303,508,708
Rentas por recaudar de impuesto sobre los ingresos	75,057,530,010	75,137,642,322
Rentas por recaudar de impuesto sobre el patrimonio	30,530,378,037	28,662,231,483
Rentas por recaudar de impuesto sobre mercancías y servicios	85,226,683,320	83,774,920,992
Otras rentas generales no tributarias	4,785,698,906	3,124,520,719
Total de cuentas por cobrar de origen tributario	218,553,257,178	210,002,824,224

Nota 10.2 Cuentas por cobrar por otros ingresos con contraprestación a corto plazo

Al 30 de junio del 2022 y 2021, las cuentas por cobrar por ingresos con contraprestación a corto plazo presentan balances de RD\$ 48,811,837,212 y RD\$ 41,918,189,617, según detalle:

Nivel de gobierno:	2022	2021
Gobierno central	4,516,582,626	0
Seguridad Social	23,738,881	23,062,116
Instituciones descentralizadas y autónomas	4,495,231,121	5,984,257,763
Gobiernos locales	3,947,259,390	4,665,380,417
Empresas públicas no financieras	35,829,025,194	31,245,489,321
Total de cuentas por cobrar por otros ingresos con contraprestación	48,811,837,212	41,918,189,617

Las transacciones recíprocas de cuentas por cobrar entre entes gubernamentales no pudieron ser eliminadas en el proceso de consolidación, debido a que las mismas no se encontraban registradas medibles fiablemente en ambas entidades económicas, sin embargo, fueron identificadas.

Nota 11: Inventarios

Al 30 de junio del 2022 y 2021, 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 balances ascendentes a RD\$ 19,157,880,144 y RD\$ 7,054,452,978, según detalle:

Descripción	2022	2021
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	17,677,735,293	6,125,958,147
Materiales y suministros para la producción	28,782,798	31,891,054
Productos terminados	0	118,311,087
Activos no financieros terminados	58,300	0

Descripción	2022	2021
Inventarios adquiridos para la venta o cesión	1,270,195,780	682,068,545
Otros	181,107,972	96,224,145
Total de inventarios	19,157,880,144	7,054,452,978

Detalle de los inventarios según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	16,430,235,535	4,801,530,822
Instituciones de la Seguridad Social	253,768,808	31,306,536
Instituciones descentralizadas y autónomas	729,279,688	838,482,530
Gobiernos locales	180,342,594	152,013,184
Empresas públicas no financieras	1,564,253,518	1,231,119,906
Total de los inventarios según niveles de gobierno	19,157,880,144	7,054,452,978

Nota 12: Gastos pagados por anticipado

Al 30 de junio 2022 y 2021, los gastos pagados por anticipados consolidados presentan balances de **RD\$ 11,949,247,984 y RD\$ 6,108,290,287**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Alquileres	2,534,578	4,094,001
Fianzas y depósitos	98,888,542	3,525,844,303
Licencias informáticas	1,720,952,275	462,267,049
Seguro de bienes inmuebles e infraestructura	149,876,692	79,568,362
Seguro de bienes muebles	1,024,070,907	341,242,207
Seguros de personas	82,403,576	51,317,981
Otros seguros	104,852,698	1,018,124,366
Otros pagos anticipados	8,765,668,717	625,832,018
Total de los gastos pagados por anticipados	11,949,247,984	6,108,290,287

Detalle de los gastos pagados por anticipados según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	2,949,295,098	726,872,078
Instituciones de la Seguridad Social	55,769,369	42,908,745
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	2,742,808,786	1,736,042,969
Gobiernos locales	148,794,856	145,758,205
Empresas públicas no financieras	6,052,579,875	3,456,708,290
Total pagos por anticipados según niveles de gobierno	11,949,247,984	6,108,290,287

Nota 13: Otros activos corrientes

Al 30 de junio del 2022 y 2021, la partida de otros activos corrientes no financieros asciende a **RD\$ 65,463,081 y RD\$ 639,075,565**, en el caso de los Gobiernos locales, corresponde a anticipos otorgados no amortizados, seguros y cuentas por cobrar de corto plazo, entre otros.

Descripción	2022	2021
Instituciones de la Seguridad Social	2,267,244	2,806,488
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	1,991,520	634,242,999
Gobiernos locales	61,011,144	105,043
Empresas públicas no financieras	193,172	1,921,035
Total de otros activos corrientes	65,463,081	639,075,565

Nota 14: Cuentas por cobrar a largo plazo

Al 30 de junio del 2022 y 2021, las cuentas por cobrar a largo plazo presentan balances de **RD\$ 118,539,377,250** y **RD\$ 106,427,021,455**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Cuentas por cobrar de origen tributario	353,151,543	1,268,681,561
Contribuciones sociales a cobrar a largo plazo	0	964
Cuenta por cobrar por otros ingresos sin contraprestación a largo plazo	0	110,665,759
Cuentas por cobrar por ingresos con contraprestación L/P	33,389,512,140	27,690,785,834
Préstamos indirectos a cobrar a largo plazo	0	77,356,887,337
Provisión por cuentas incobrables	(1,795,042,952)	0
Prestamos indirectos a cobrar a largo plazo	85,955,507,073	0
Deudores por avales a largo plazo	636,249,447	0
Total de cuentas por cobrar a largo plazo	118,539,377,250	106,427,021,455

Detalle de las cuentas por cobrar a largo plazo según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	86,591,756,520	77,356,887,337
Instituciones descentralizadas y autónomas	2,073,287,479	1,834,789,715
Gobiernos locales	42,060,045	584,821,922
Empresas públicas no financieras	29,832,273,207	26,650,522,481
Total de las cuentas por cobrar a largo	118,539,377,250	106,427,021,455

Nota 15: Documentos por cobrar a largo plazo

Al 30 de junio 2022 y 2021, detalle de los documentos por cobrar a largo plazo según niveles que presentan balances de **RD\$ 9,348,840,804** y **RD\$ 4,858,349,029**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Documentos indirectos por cobrar a largo plazo (anexo 2)	0	656,515,165
Préstamos indirectos a cobrar a largo plazo (anexo 2)	4,850,457,679	2,462,444,603
Viviendas no asignadas	33,915,043	33,915,043
Contratos por hipotecas	73,380,798	77,903,422
Otros	4,391,087,284	1,627,570,795
Total de documentos por cobrar a largo plazo	9,348,840,804	4,858,349,029

Nota 16: Inversiones a largo plazo

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance de la cuenta de inversiones financieras a largo plazo asciende a **RD\$ 419,173,428,787 y RD\$ 375,883,441,783**, por inversiones en acciones y aportes de capital a empresas públicas, respetivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Títulos-valores a largo plazo	23,636,497,163	1,141,000
Certificados financieros	18,435,407	2,796,443,202
Instrumentos financieros derivados a largo plazo	0	10,345,487,060
Acciones y participaciones de capital	528,389,764,423	470,983,559,857
Eliminaciones por ajustes patrimoniales	(156,226,774,223)	(129,885,786,275)
Otras inversiones financieras a largo plazo	23,355,506,017	21,642,596,939
Total de inversiones a largo plazo	419,173,428,787	375,883,441,783

Al 30 de junio 2022 y 2021, de las acciones y participaciones invertidas por parte del Gobierno central en el capital de las instituciones descentralizadas y/o autónomas y las públicas de la Seguridad Social, se eliminó el monto de **RD\$ 156,226,774,223 y RD\$129,885,786,275**, contra el patrimonio de dichas entidades, quedando un saldo por conciliar en las empresas públicas no financieras, incorporadas en este consolidado.

En el primer semestre enero- junio 2022, se refleja un aumento en el patrimonio de algunas instituciones descentralizadas y/o autónomas, como resultado de los ahorros obtenido en el período, específicamente en el Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos y la Liga Municipal Dominicana, quienes poseen recursos para la ejecución de proyectos de estructuras de capital y transferencias de capital a los gobiernos locales en el caso de La Liga, es importante resaltar que al momento de la elaboración del informe dichos recursos no se han ejecutado en su totalidad.

Nota 17: Otros activos financieros (fianzas y depósitos a largo plazo)

Al 30 de junio del 2022 y 2021, la cuenta de fianzas y depósitos a largo plazo presenta balance ascendente a **RD\$ RD\$ 1,396,027,475 y RD\$ 434,913,557**, en el período de presentación, la suma de **RD\$ 266,968,027**, corresponde a primas de seguros o garantía financiera, a favor de las Agencias de Seguros Italiana de Crédito a la Exportación, S.A. y Acevedo y Toyos y Asociados, exigidas para los préstamos externos con número Sigade 2015-22-0003, 2015-23-0001 y 2015-22-0004, según detalle:

Descripción	2022	2021
Agencia Italiana de Crédito a la Exportación, S.A. (SACE) Fianzas y D.	266,968,027	326,560,540
Seguro Proyecto de Saneamiento Pluvial y Sanitario de la Cañada de Guajimía	217,783,826	0
Acevedo Toyos y Asociados*	66,800	66,800
Rosa Inés Abate Duran	862,896	0
Fundación Dominicana para la Niñez y el Desarrollo	953,440	0
Otras inversiones de Senasa	0	527,270
Fianza y depósitos varios	1,377,082	107,758,947
Mirian Noemí Araujo Martinez de Pitts	351,000	0
Font Vella Intervest, INC	1,126,356	0
Centro de Desarrollo y Competitividad Industrial**	366,935	0

Descripción	2022	2021
Cobinca, S.A.	5,917,121	0
Inversiones en instrumentos derivados a largo plazo	233,305,187	0
Instrumentos en fondos de inversión l/plazo en poder de las instituciones	666,948,805	0
Total de otros activos financieros	1,396,027,475	434,913,557

*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.

** La Dirección General de Escuelas Vocacionales realiza el Depósito de tres (3) meses de Garantía por arrendamiento de las Naves que alojaran la Industria Militar de las Fuerzas Armadas de la provincia de San Cristóbal y provincia Monseñor Noel, (Bonaó) mediante contratos CDCI-A-27-04-2018 y CDCI-A-29-04-2018, en favor de Pro-Industria-Ministerio de Defensa. S/Lib. 688 d/f01/05/2018.

Detalle de las fianzas y depósitos a largo plazo según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	1,394,650,393	326,627,340
Instituciones de la Seguridad Social	1,377,082	0
Instituciones descentralizadas y autónomas	0	107,758,947
Empresas públicas no financieras	0	527,270
Total de otros activos financieros:	1,396,027,475	434,913,557

Nota 18: Propiedad, planta y equipo neto

Al 30 de junio 2022 y 2021 el balance de las cuentas de propiedad planta y equipo (neto) asciende a: **RD\$ 1,253,007,892,243** y **RD\$ 1,211,152,588,471**, según el detalle:

Descripción	2022	2021
Acueductos	51,145,550,744	21,083,068,775
Alcantarillados	0	6,749,152,715
Terrenos	80,458,751,322	91,214,775,432
Edificios	75,823,770,827	66,053,869,027
Bienes Expropiados	21,726,335,579	22,745,984,396
Inmuebles pendientes de certificación	9,399,653,122	9,389,615,338
Construcciones y mejoras	852,216,083,856	816,722,524,590
Construcciones y mejoras sujetas a conciliación	11,131,122,944	11,622,128,687
Bienes no concesionados en proceso de producción	0	2,248,149,488
Vías de comunicación terrestre	6,844,841,867	4,607,793,627
Equipos, mobiliario de oficina y alojamiento	2,907,676,706	3,112,835,617
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	6,828,515,092	4,651,124,077
Equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio	352,956,389	2,119,407,556
Equipos de transporte, tracción y elevación	7,535,444,461	8,658,327,251
Maquinarias y equipos especializados	169,277,715,359	150,675,640,623
Equipos de defensa, seguridad y orden público	5,590,671,872	1,843,648,870
Centrales eléctricas, acuíferas y cloacales	34,197,987,276	50,138,337,230

Descripción	2022	2021
Infraestructura	6,381,449,349	2,207,483,445
Vertedero municipal	2,331,581,927	15,380,841
Semovientes	27,927,536	27,522,736
Obras de arte y elementos coleccionables	293,944,614	295,504,505
Bienes biológicos	459,115,277	171,571,905
Accesorios para edificaciones residenciales y no residenciales	49,614,422	8,254,700
Otros propiedad, planta y equipo neto	21,828,099,254	22,146,049,724
Sub. Total	1,366,808,809,795	1,298,508,151,155
Menos depreciación acumulada	(113,800,917,552)	(87,355,562,684)
Total de propiedad planta y equipo neto	1,253,007,892,243	1,211,152,588,471

Detalle de la propiedad, planta y equipo por nivel de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	1,070,614,339,075	1,022,778,690,114
Instituciones de la Seguridad Social	1,666,633,814	788,194,610
Instituciones descentralizadas y autónomas	26,812,525,292	27,179,656,060
Gobiernos locales	23,529,083,477	24,802,633,010
Empresas públicas no financieras	130,385,310,585	135,603,414,677
Total de la propiedad, planta y equipo por nivel de gobierno	1,253,007,892,243	1,211,152,588,471

Nota 19: Activos intangibles

Al 30 de junio 2022 y 2021, el balance de la cuenta de activos intangibles consistentes en: paquetes y programas de computación, costos de estudios y proyectos y otros activos inmateriales, presenta balance de **RD\$ 9,377,611,342 y RD\$ 9,637,019,169**, respetivamente según detalle:

Descripción	2022	2021
Paquetes y programas de computación	5,772,648,875	5,496,041,623
Marcas y patentes	440,663	1,792,143
Estudios y proyectos	2,772,804,167	2,766,832,496
Licencias informáticas e intelectuales, industriales y comerciales	4,436,231,878	3,838,180,120
Otros bienes inmateriales por clasificar	84,565,645	82,443,354
Otros activos intangibles	17,676,570	318,891,598
Total activos intangibles	13,084,367,798	12,504,181,334
Menos: amortización de bienes intangibles	(3,706,756,457)	(2,867,162,165)
Total neto de activos intangibles	9,377,611,342	9,637,019,169

Activos intangibles, según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	8,779,031,486	9,040,641,810
Instituciones de la Seguridad Social	67,212,984	50,314,872
Instituciones descentralizadas y autónomas	329,929,226	457,562,306

Descripción	2022	2021
Gobiernos locales	7,609,017	12,110,772
Empresas públicas no financieras	193,828,629	76,389,409
Total, activos intangibles, según niveles de gobierno	9,377,611,342	9,637,019,169

Nota 20: Otros activos no financieros

Al 30 de junio 2022 y 2021, el rubro de otros activos no financieros ascendió a RD\$ 62,648,430,571 y RD\$ 53,300,486,955, como se muestra a continuación:

Descripción	2022	2021
Activos biológicos (nota 20.1)	327,669,702	0
Depósitos, alquileres y otras Fianzas	5,806,176	1,196,519
Programa de computación	149,097,453	0
Obras de artes	0	2,637,593
Mejoras en propiedad arrendada	30,276,888	0
Activos diferidos	176,896,526	0
mejoras en locales propios	99,595,565	0
Construcciones en proceso	58,130,974,685	388,330,375
Activos fijos en tránsito	548,830,394	0
Otros activos no financieros	3,179,283,182	52,908,322,468
Total otros activos no financieros	62,648,430,571	53,300,486,955

Detalle de otros activos no financieros según nivel de gobierno

Descripción	2022	2021
Instituciones de la Seguridad Social	321,657,589	0
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	61,997,072,909	2,936,027
Gobiernos locales	947,102	52,908,024,025
Empresas públicas no financieras	328,752,971	389,526,894
Total otros activos no financieros según nivel de gobierno	62,648,430,571	53,300,486,955

Nota 20.1: Activos biológicos

Para enero- junio 2022, el Proyecto Cruz de Manzanillo presentó activos biológicos que son usados para la producción agrícola, con la finalidad de suministrar alimentos de bajo costo. Es importante mencionar que para su homólogo 2021, la institución no presentó dichos balances.

Descripción	2022	2021
Animales	271,000	0
Cultivos	12,610,000	0
Plantaciones	313,832,671	0
Otros activos biológicos	956,032	0
Totales activos biológicos	327,669,702	0

PASIVOS

Nota 21: Sobregiros bancarios

Al 30 de junio 2022 y 2021, los sobregiros bancarios de Tesorería Nacional y cuentas institucionales presentan un balance de **RD\$ 164,507,122 y RD\$ 93,642,576**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Fondos de Anticipos Financieros	0	2,032,447
Banreservas cuentas operativas recursos directos en pesos	14,404,475	19,987,741
BCRD - cuentas de proyectos con recursos externos en USD	39	41
Banreservas – cuentas colectoras en RD\$	46,069,639	0
Banreservas-cuenta desembolsos año fiscal anterior	39,147,571	0
Otras cuentas bancarias	8,672,744	71,622,347
Total de sobregiros bancarios Tesorería Nacional	108,294,468	93,642,576
Sobregiros bancarios institucionales	56,212,654	0
Total sobregiros bancarios	164,507,122	93,642,576

Detalle de los sobregiros bancarios según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	95,360,264	44,673,121
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	47,120,841	11,885,608
Gobiernos locales	14,404,475	25,359,953
Empresas públicas no financieras	7,621,542	11,723,894
Total de los sobregiros bancarios según niveles de gobierno	164,507,122	93,642,576

Nota 22: Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo Al 30 de junio del 2022 y 2021, asciende a **RD\$ 111,121,989,012 y RD\$ 70,480,370,804**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Gobierno central	335,664,396	52,815,475,205
Instituciones de la Seguridad Social	15,846,978	1,298,694,774
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	3,698,475	2,062,274
Ayuntamientos y juntas municipales	2,622,046	3,797,244
Empresas públicas no financieras	67,958,898,105	1,328,069,571
Al sector privado u otros	42,805,178,088	15,032,271,736
Empresas públicas financieras	80,924	0
Total de cuentas por pagar a corto plazo	111,121,989,012	70,480,370,804

Nota 23: Préstamos por pagar a corto plazo

Los saldos correspondientes a préstamos por pagar a corto plazo al 30 de junio 2022 y 2021, a pagar en un plazo de un año ascienden a **RD\$ 934,594,593** y **RD\$ 186,905,273**, tal y como se observa a continuación:

Descripción	2022	2021
Al Gobierno central	0	3,344,995
A instituciones de la Seguridad Social	0	500,000
Al sector privado u otros	646,144,026	116,897,788
Bancos gubernamentales	0	2,227,490
A empresas públicas no financieras	222,212,108	0
Gobierno general	868,356,135	122,970,273
a empresas públicas financieras	66,238,459	63,935,000
Banco de Reservas	43,914,205	42,178,333
Banco Agrícola	22,324,254	21,756,667
Total de préstamos por pagar a corto plazo	934,594,593	186,905,273

Detalle de los préstamos por pagar a corto plazo, según niveles de gobierno:

Descripción	2022	2021
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	546,012,482	42,178,333
Gobiernos locales	166,370,004	120,242,783
Empresas públicas no financieras	222,212,108	24,484,157
Total según niveles de gobierno	934,594,593	186,905,273

Nota 24: Porción corriente de préstamos a largo plazo

Al 30 de junio del 2022-2021, la porción corriente del pasivo a largo plazo presenta un balance de **RD\$ 17,371,882,895** y **RD\$ 28,010,716,975**, correspondiente a los importes de principal a vencer en el período 2021, de la deuda interna y externa, incluyendo también los vencimientos de los instrumentos de deuda, el caso del Gobierno central poseedor el 98.6% de esta, correspondiente a los importes de principal a vencer en el período 2022, de la deuda interna y externa, incluyendo los vencimientos de instrumentos de deuda. Este total corresponde con la programación de pago del principal según Sigade, con valores expresados a la tasa de cierre y los reportes generados desde el Sigef, lo cual no contiene la deuda garantizada por el gobierno dominicano.

Descripción	2022	2021
Deuda interna	2,505,139,927	5,244,267,216
Banca comercial local	2,505,139,927	5,244,267,216
Deuda externa	14,819,957,247	12,627,682,248
Multilaterales	8,423,859,336	5,872,685,096
Bilaterales	6,157,244,967	6,651,323,294
Banca Internacional	238,852,944	103,673,858
Títulos y valores internos y externos	0	10,116,000,000
Bono Ley núm. 167-07: internos	0	10,116,000,000
Otros	46,785,721	22,767,512
Total de porción corriente de préstamos a largo plazo	17,371,882,895	28,010,716,975

Detalle de la porción corriente de préstamos a largo plazo, según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	17,086,244,230	27,756,145,608
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	0	16,386,160
Gobiernos locales	46,785,721	151,548,842
Empresas públicas no financieras	238,852,944	86,636,365
Total, según niveles de gobierno	17,371,882,895	28,010,716,975

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 2022 y 2021, estos montos ascienden a **RD\$ 10,129,458,139** y **RD\$ 5,897,724,835**, tal y como se detalla a continuación:

Descripción	2022	2021
Impuesto sobre la renta e ITBIS	1,376,013,494	1,644,246,779
Retenciones de la TSS	4,929,935,145	608,180,026
Retención 10% alquileres	7,280,785	9,841,062
Retención 10% honorarios	79,525,363	60,141,556
Retención 5% adquisición de bienes y servicios	857,295,385	699,563,756
Otras retenciones de impuestos	585,418,541	463,578,766
Nómina por pagar	160,604,927	228,575,134
Descuentos de viviendas	9,621,880	17,663,003
Otras retenciones	2,123,762,619	2,165,934,752
Total de retenciones y acumulaciones por pagar a corto plazo	10,129,458,139	5,897,724,835

Detalle de retenciones y acumulaciones por pagar a corto plazo según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Instituciones de la Seguridad Social	193,126,047	33,526,734
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	1,088,803,270	1,548,749,000
Gobiernos locales	5,476,682,282	584,469,861
Empresas públicas no financieras	3,370,846,540	3,730,979,241
Total, según niveles de gobierno	10,129,458,139	5,897,724,835

Nota 26: Provisiones a corto plazo

Al 30 de junio 2022 y 2021, las provisiones a corto plazo ascendieron a **RD\$ 7,619,774,653** y **RD\$ 2,097,958,003**, como se detalla a continuación.

Descripción	2022	2021
Provisión para preaviso y cesantía	2,612,723,680	0
Provisión para beneficios a empleados	906,203,355	546,204,032
Acumulaciones en compras en tránsito (Senasa)	80,757	0
Provisiones para vacaciones	235,193,269	4,150,902

Descripción	2022	2021
Provisión indemnización por pagar	3,865,573,592	1,547,603,069
Total de provisiones a corto plazo	7,619,774,653	2,097,958,003

Detalle de las provisiones a corto plazo según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Instituciones de la Seguridad Social	494,712,831	71,877,837
Descentralizadas y/o autónomas	418,846,213	1,528,068,813
Gobiernos locales	416,784	0
Empresas públicas no financieras	6,705,798,824	498,011,353
Total, según niveles de gobierno	7,619,774,653	2,097,958,003

Nota 27: Beneficios y pensiones a empleados por pagar

Esta cuenta está representada por remuneraciones adicionales al sueldo a favor de los empleados pendientes de saldar, al igual que las pensiones, al 30 de junio 2022 y 2021, posee un balance de **RD\$ 567,151,539** y **RD\$ 688,305,037**, de las cuales las descentralizadas y autónomas con un 66.9 % del total de la mismas, tal y como podemos ver a continuación:

Descripción	2022	2021
Beneficios a empleados por pagar	477,838,387	627,825,197
Pensiones por pagar	89,313,152	60,479,840
Total de beneficios y pensiones a empleados por pagar	567,151,539	688,305,037

Detalle de los beneficios y pensiones a empleados por pagar, según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	333,419,481	461,121,604
Gobiernos locales	2,395,279	2,602,181
Empresas públicas no financieras	231,336,779	224,581,252
Total, según niveles de Gobierno	567,151,539	688,305,037

Nota 28: Otros pasivos corrientes (fondos de terceros a pagar)

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el balance de otros pasivos corrientes y fondos de terceros es de **RD\$ 113,636,175,877** y **RD\$ 99,849,812,675**, como se detallan a continuación:

Descripción	2022	2021
Fianzas diversas	26,968,252	26,968,252
Otros fondos de terceros (nota 28.1)	2,279,718,393	538,907,917
Fianzas judiciales y depósitos en consignación	902,325,972	759,407,706
Reimpresión cheques años anteriores	26,587,520	26,587,520
Devolución de fondos	568,692,379	919,823,244
Comprobantes en proceso de pago genérico	7,300,427,095	4,607,651,098
Depósitos en la CUT de instituciones descentralizadas y públicas de la Seguridad Social	20,347,843,293	17,718,469,338

Descripción	2022	2021
Depósitos en la CUT de las empresas públicas no financieras	9,068,249,075	0
Transferencias pendientes por clasificar	45,603,965	0
Avisos de créditos financieros por clasificar única e inversiones	4,379,697,201	306,961,266
Depósitos en exceso	971,079	1,064,220
Otros pasivos corrientes sin especificar	35,192,176,591	80,866,232,682
Subtotal fondos de terceros a pagar	80,139,260,815	105,772,073,243
Créditos impositivos a corto plazo DGII	55,643,037,786	0
Créditos impositivos a corto plazo DGA	438,983,497	0
Ajuste por eliminaciones cuenta CUT	(22,585,106,222)	(5,922,260,568)
Total otros pasivos corrientes (fondos de terceros a pagar)	113,636,175,877	99,849,812,675

Detalle de otros pasivos corrientes (fondos de terceros a pagar) según nivel de gobierno:

Descripción	2022	2021
Gobierno central	78,443,999,285	64,546,241,816
Instituciones de la Seguridad Social	29,451,815,240	28,347,669,673
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	4,780,895,808	6,205,635,864
Gobiernos locales	44,239,239	56,040,521
Empresas públicas no financieras	915,226,304	694,224,801
Total, según nivel de gobierno	113,636,175,877	99,849,812,675

Para enero-junio 2022, el gobierno central presentaba un monto en otros pasivos corrientes como fondos de tercero por pagar por **RD\$ 101,029,105,507**, de los cuales se eliminaron en el proceso de consolidación la disponibilidad presentada en la cuenta única del tesoro (CUT) por las instituciones descentralizadas y autónomas, instituciones públicas de la seguridad social y empresas públicas no financieras por un monto de **RD\$ 22,585,106,222**, resultando el monto de **RD\$ 78,443,999,285**.

Nota 28.1 Otros fondos de terceros recaudados por Tesorería Nacional

Al 30 de junio del 2022 y 2021, la cuenta otros fondos de terceros recaudados por Tesorería Nacional presenta balance de **RD\$ 2,279,718,393** y **RD\$ 538,907,916**, según detalle:

Descripción	2022	2021
INFOTEP	444,172,477	377,821,705
Sellos esp. Colegio de Abogados S/Ley 91	226,343	226,343
Trabajadores áreas hoteleras y gastronómicas	663,097	649,550
Consejo Técnico de la Construcción	31,493,275	9,500,448
Pensionados empleados metalúrgicos	666,620	651,637
Devolución de recursos a empleados por retenciones excesivas TSS	28,315,377	28,315,377
Fondo para registro y devolución de los depósitos en exceso en la cuenta del Tesoro	4,467,935	4,540,093
Devolución de los impuestos selectivos al consumo de combustibles y derivados del petróleo	220,900	117,202,763
Fondo de contribución especial para la gestión integral de residuos	1,769,492,369	0
Total de otros fondos de terceros recaudados por Tesorería Nacional	2,279,718,393	538,907,916

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 2022 y 2021, esta cuenta registra un monto de **RD\$ 37,900,429,998 y RD\$ 9,479,116,886**, 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	2022	2021
Beneficios a los empleados a pagar a largo plazo	9,571,592	1,800,694
Cuentas comerciales a pagar a largo plazo	6,310,900,933	60,277,836
Proveedores por pagar a largo plazo	21,896,256,830	359,589,563
Proveedores a pagar al sector privado interno l/p	691,394,753	202,026,327
Proveedores a pagar al sector público l/p	8,873,690,951	8,732,120,467
Contratistas a pagar l/p	4,768,289	5,084,210
Contratistas a pagar al sector privado interno l/p	86,402,217	0
Contratistas a pagar al sector público l/p	27,444,433	43,986,984
Contratistas a pagar al sector externo l/p	0	52,719,543
Otras Cuentas a largo plazo por pagar	0	5,298,472
Otras cuentas comerciales a pagar al sector privado interno l/p	0	16,212,789
Total cuentas por pagar a largo plazo	37,900,429,998	9,479,116,886

Detalle de cuentas por pagar a largo plazo, según niveles de gobierno:

Descripción	2022	2021
Gobierno central	6,114,207,346	6,123,897,888
Descentralizadas y/o autónomas (nota 29.1)	13,750,345	103,671,173
Gobiernos locales	725,173,169	547,083,225
Empresas públicas no financieras (nota 29.2)	31,047,299,138	2,704,464,600
Total, según niveles de gobierno	37,900,429,998	9,479,116,886

Nota 29.1 Cuentas por pagar a largo plazo de las instituciones descentralizadas y autónomas no financieras

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el balance de esta cuenta es de **RD\$ 13,750,345 y RD\$ 103,671,173**, según el detalle siguiente:

Descripción	2022	2021
Proveedores del sector privado	13,750,345	103,671,173
Total	13,750,345	103,671,173

Nota 29.2 Cuentas por pagar a largo plazo de las empresas públicas no financieras

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el balance de esta cuenta es de **RD\$ 31,047,299,138** y **RD\$ 2,704,464,600**, según el detalle siguiente:

Descripción	2022	2021
Cuentas comerciales a pagar a largo plazo	6,310,885,933	109,393,495
Proveedores por pagar a largo plazo	21,890,527,383	10,391,292
Proveedores a pagar al sector público l/p	2,845,885,822	2,584,679,813
Total	31,047,299,138	2,704,464,600

Nota 30: Préstamos a largo plazo

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el balance de esta cuenta es de **RD\$ 471,346,082,247** y **RD\$ 470,449,985,003**, según el detalle siguiente:

Descripción	2022	2021
Préstamos del sector privado interno a pagar L/P	3,750,996,311	91,459,915
Préstamos del sector público interno a pagar L/P	3,666,364,985	7,849,278,433
Banco de Reservas	3,608,974,216	7,674,149,454
Banco Agrícolas	41,662,397	121,620,314
Otros	15,728,373	53,508,665
Préstamos del sector externo a pagar L/P	463,928,720,950	462,509,246,656
Banco Europeo de Inversiones (BEI)	462,529,440,943	1,556,347,609
Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)	998,014,534	872,485,940
Préstamos externos directos a pagar a largo plazo	401,265,473	460,080,413,107
Total de préstamos a largo plazo	471,346,082,247	470,449,985,003

Detalle de los préstamos a largo plazo según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	464,584,976,257	467,152,063,761
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	381,333,520	550,055,104
Gobiernos locales	124,777,717	308,097,816
Empresas públicas no financieras	6,254,994,753	2,439,768,322
Total, según niveles de gobierno	471,346,082,247	470,449,985,003

Nota 31: Instrumentos de deuda por pagar (títulos y valores a pagar a largo plazo)

Los títulos y valores a pagar a largo plazo, Al 30 de junio del 2022 y 2021, ascendieron a un balance de **RD\$ 2,313,843,913,565** y **RD\$ 2,166,231,888,932**. Es importante mencionar que los instrumentos de deuda por pagar corresponden al Gobierno central según detalle:

Descripción	2022	2021
Títulos y valores internos directos a pagar a largo plazo	814,555,574,380	783,177,358,361
Títulos y valores externos directos a pagar a largo plazo	1,517,263,255,287	1,401,040,159,113

Descripción	2022	2021
Títulos y valores externos directos a pagar a largo plazo importes a devengar*	(6,968,330,994)	(7,869,628,542)
Sub-total títulos y valores a pagar a largo plazo	2,324,850,498,673	2,176,347,888,932
Menos porción corriente	(11,006,585,108)	(10,116,000,000)
Total	2,313,843,913,565	2,166,231,888,932

Nota 32: Otros pasivos no corrientes

Al 30 de junio del 2022 y 2021, esta partida presenta saldo de **RD\$ 5,406,851,063** y **RD\$ 5,157,772,412**, el detalle se muestra a continuación:

Descripción	2022	2021
Reservas técnicas a pagar a largo plazo	96,785,234	0
Prestaciones por pagar a empleados	59,445,950	80,574,122
Pasivos diferidos	4,219,146,945	4,249,601,637
Otros documentos por pagar a largo plazo	68,103,894	26,794,118
Intereses por pagar	109,184	0
Intereses y fianzas a pagar	53,272,591	48,743,134
Fianzas a clientes por liquidar	49,226,818	40,460,137
Comisiones por pagar	832,761,926	0
Impuestos a la renta diferido	7,016,755	0
Otros pasivos diferidos	20,981,766	711,599,263
Total	5,406,851,063	5,157,772,412

Detalle otros pasivos no corrientes por niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Instituciones de la Seguridad Social	96,935,875	93,176,967
Instituciones descentralizadas y autónomas	954,035,359	662,045,642
Gobiernos locales	4,240,128,712	4,269,663,230
Empresas públicas no financieras	115,751,117	132,886,573
Total de otros pasivos no corriente por niveles de gobierno	5,406,851,063	5,157,772,412

Nota 33: Pasivos contingentes:

Según informaciones recibidas de la Dirección de Deuda Administrativa del Ministerio de Hacienda, al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021 existen reclamaciones por deudas administrativas ascendentes a **RD\$ 665,719,347,731** y **RD\$ 591,714,514,249**, respectivamente, las cuales tienen su origen en documentos de años anteriores depositados por diversas instituciones públicas, con la finalidad de que les sean reconocidas y pagadas sus deudas. La composición de este pasivo contingente es como sigue:

Descripción	2022	2021
Deuda administrativa (nota 33.1)	20,788,110,933	11,403,070,222
Avales otorgados de deuda interna y externa (nota 33.2)	20,127,892,308	27,128,260,279
Déficit del Banco Central de la República Dominicana (nota 33.3)	624,803,344,490	553,183,183,748
Total de pasivos contingentes	665,719,347,731	591,714,514,249

Nota 33.1: Pasivos contingentes por deuda administrativa

Descripción	2022	2021
Bienes y servicios	3,976,681,671	2,100,863,379
Construcción	1,857,551,292	1,090,921,971
Expropiación	14,953,877,970	8,211,284,872
Totales pasivos contingentes por deuda administrativa	20,788,110,933	11,403,070,222

Nota 33.2: Pasivos contingentes de la deuda interna y externa por avales otorgados

Descripción	2022	2021
Deuda pública interna garantizada desembolsada a instituciones del gobierno	19,822,317,682	26,757,500,708
Deuda pública externa garantizada desembolsada a instituciones del sector privado	289,160,096	348,572,744
Sub-total pasivos contingentes de la deuda interna y externa	20,111,477,778	27,106,073,452
Avales otorgados a empresas de zonas francas Ley núm. 174-07	16,414,530	22,186,827
Subtotales pasivos contingentes por avales otorgados	16,414,530	22,186,827
Totales de pasivos contingentes de la deuda interna y externa por avales otorgados	20,127,892,308	27,128,260,279

Nota 33.3: Pasivos contingentes del déficit del Banco Central de la República Dominicana

En el entendido de que el Gobierno dominicano cubrirá el déficit acumulado del Banco Central, de acuerdo con lo dispuesto en los literales e) y f) de los artículos 16 y 82 de la Ley Monetaria y Financiera núm.183-02. La que indica en el precitado literal f) y modificado por esta ley que: "Para estos fines una vez dictaminados los estados financieros anuales del Banco Central, dicha entidad notificará del déficit al Ministerio de Hacienda de la República Dominicana, a través de la Dirección General de Crédito Público, a más tardar el 15 de mayo del año siguiente, el importe de pérdidas corrientes del banco que deberá ser reconocido como deuda pública".

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, el valor correspondiente al déficit acumulado con los ajustes de la recapitalización del banco es por valor de **RD\$ 624,803,344,490** y **RD\$ 553,183,183,748**, según cifras publicadas en los estados financieros del Banco Central:

Descripción	2022	2021
Déficit del Banco Central de la República Dominicana	624,803,344,490	553,183,183,748
Totales	624,803,344,490	553,183,183,748

Nota 34 Activos netos/patrimonio

Al 30 de junio de los períodos fiscales 2022 y 2021, el valor correspondiente al activo neto/ patrimonio de los estados financieros agregados del sector público no financiero presentaban balances negativos de **RD\$ 409,619,654,944** y **RD\$ 380,732,794,576**, respectivamente, se realizaron ajustes relacionados a la consolidación, con las eliminaciones de la inversión patrimonial del Gobierno central en las instituciones descentralizadas y autónomas e instituciones públicas de la Seguridad Social y los flujos y saldos consecuencias de las eliminaciones de ingresos y gastos intragubernamentales correspondientes al estado de rendimiento consolidado, dando como resultando activos netos/patrimonio negativo por **RD\$ 565,846,429,167** y **RD\$ 510,618,580,850**, según puede evidenciarse a continuación:

Activos Netos / Patrimonio del Sector Publico No Financiero	2022	2021
Patrimonio inicial del Gobierno central	(83,573,170,492)	(83,573,170,492)
Ajuste por incorporación de activos 2007	24,529,311,330	24,529,311,330
Ajuste por incorporación de activos 2008	23,618,116,631	23,618,116,631
Ajuste por incorporación de activos 2009	6,481,053,236	6,481,053,236
Ajuste por incorporación de activos 2010	19,006,736,188	19,006,736,188
Ajuste por incorporación de activos 2011	10,791,992,730	10,791,992,730
Ajuste por incorporación de activos 2012	967,880,825	967,880,825
Ajuste por incorporación de activos 2013	(335,011,786)	(335,011,786)
Ajuste por incorporación de activos 2014	69,164,768	69,164,768
Ajuste por incorporación de activos 2015	80,496,323	80,496,323
Ajuste por incorporación de activos 2016	827,597,282	827,597,282
Ajuste por incorporación de activos 2017	17,166,882,807	17,166,882,807
Ajuste por incorporación de activos 2018	(2,529,518,666)	(2,529,518,666)
Ajuste por incorporación de activos 2019	176,624,786,614	176,624,786,614
Ajuste por incorporación de activos 2020	119,058,249,168	119,058,249,168
Ajuste por incorporación de activos 2021	137,945,431,488	17,562,814,663
Ajuste por incorporación de activos fijos 2021	34,218,484,254	0
Ajuste al patrimonio por disponibilidades bancarias	15,017,380,008	3,249,163,050
Ajuste por incorporación de deuda pública de la Adm. central	(223,599,851,438)	(100,062,218,124)
Ajuste al patrimonio por incorporación de pasivos	(56,082,021,283)	7,646,694,832
Ajuste al patrimonio por baja de pasivos	7,646,708,301	(45,462,034,153)
Patrimonio inicial institucional de la Seguridad Social	3,970,459,651	534,609,987
Patrimonio descentralizadas y atónomas	122,952,239,807	112,576,285,052
Patrimonio gobiernos locales	8,685,730,751	16,157,623,591
Patrimonio inicial empresas públicas no financieras	177,800,845,727	115,959,012,744
Incorporación al patrimonio	(1,943,894)	542,047,873
Ajuste por eliminaciones de consolidación	(126,922,699,458)	(129,885,786,275)
Total patrimonio inicial ajustado	414,415,330,872	311,602,780,198
Transferencias y donaciones de capital recibidas	4,524,353,515	5,973,354,884
Transferencias y donaciones de capital realizadas	(2,918,821,713)	(2,918,821,713)
Patrimonio inicial más transferencias netas	416,020,862,674	314,657,313,369
Resultados acumulados	(1,061,317,622,003)	(935,368,068,272)
Ajustes al patrimonio	(6,407,482)	(4,868,718)
Total resultados anteriores ajustados	(645,303,166,811)	(620,715,623,621)
Reservas	14,968,529	42,110,930,491
Resultado del ejercicio	79,441,769,116	67,986,112,280
Total patrimonio neto del sector publico no financiero	(565,846,429,167)	(510,618,580,850)

Nota 35: Patrimonio consolidado por niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Del Gobierno central	(726,425,615,178)	(724,777,897,624)
De instituciones de la Seguridad Social	22,382,956,966	8,613,654,487
De instituciones descentralizadas y autónomas	144,991,236,562	123,977,637,976
De ayuntamientos y juntas municipales	20,492,985,448	21,850,369,614
De las empresas públicas no financieras	128,938,781,257	189,603,440,971
Subtotal de patrimonio consolidado	(409,619,654,944)	(380,732,794,576)
Ajustes de eliminación por consolidación	(156,226,774,223)	(129,885,786,275)
Total	(565,846,429,167)	(510,618,580,851)

Nota 36: Reservas

Descripción	2022	2021
Empresas públicas no financieras	14,968,529	42,110,930,491
Total de las reservas	14,968,529	42,110,930,491

El primer semestre del 2022, refleja una disminución en relación a su homólogo por orden de RD\$ 42,095,961,962, esto como consecuencia de que la Corporación de Acueducto y Alcantarillado de Santiago (Coraasan), no fue incluida en los estados financieros consolidados para el período de análisis, es importante mencionar que las reservas de enero- junio 2022 pertenecen a la Corporación del Acueducto y Alcantarillado de S. D.

Nota 37: Resultado neto del período

El resultado del período, reflejo diversas fluctuaciones entre los diferentes niveles de gobierno producto de las compensaciones entre cuenta por los ajustes de consolidación, reflejando el déficit real de cada nivel gubernamental sin los aportes presupuestarios del Gobierno central.

Descripción	Sin consolidar	Consolidado	Variaciones
Del Gobierno central	60,278,273,708	135,607,719,616	(75,329,445,908)
De instituciones de la Seguridad Social	(303,305,606)	(9,182,339,452)	8,879,033,846
De instituciones descentralizadas y autónomas	11,450,724,912	(40,238,134,234)	51,688,859,146
De ayuntamientos y juntas municipales	3,494,398,711	(6,092,172,942)	9,586,571,653
De las empresas públicas no financieras	4,521,677,391	(653,303,873)	5,174,981,264
Total de resultado neto del período	79,441,769,116	79,441,769,116	(0)

Nota 38: Activos netos/ patrimonio por niveles de gobiernos antes de ajustes de consolidación.

Descripción	Sin consolidar	Consolidado	Variación
Del Gobierno central	(726,425,615,178)	(651,096,169,270)	(75,329,445,908)
De instituciones de la Seguridad Social	22,382,956,966	(9,182,339,452)	31,565,296,418
De instituciones descentralizadas y autónomas	144,991,236,562	(40,238,134,234)	185,229,370,796
De ayuntamientos y juntas municipales	20,492,985,448	10,906,413,796	9,586,571,653
De las empresas públicas no financieras	128,938,781,257	123,763,799,993	5,174,981,264
Total	(409,619,654,944)	(565,846,429,167)	156,226,774,223

Estado de rendimiento financiero
Ingresos corrientes
Nota 39: Impuestos (ingresos tributarios)

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el sector público no financiero captó gravámenes sobre los ingresos por un total de **RD\$ 441,874,886,547** y **RD\$ 374,210,735,727**, recaudados por el Gobierno central, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuestos sobre los ingresos (nota 39.1)	148,464,408,635	136,854,375,458
Impuestos sobre las transferencias patrimoniales (nota 39.2)	22,012,834,894	19,608,638,026
Impuestos sobre mercancías y servicios (nota 39.3)	241,308,127,493	192,565,244,041
Impuestos sobre el comercio exterior (nota 39.4)	29,406,329,517	21,119,940,532
Otros ingresos tributarios (nota 39.5)	591,189,443	3,912,204,145
Impuestos ecológicos (nota 39.5)	91,996,565	150,333,526
Total impuestos (ingresos tributarios)	441,874,886,547	374,210,735,727

Nota 39.1 Impuestos sobre los ingresos

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a **RD\$ 148,464,408,635** y **RD\$ 136,854,375,458**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuestos sobre los ingresos de las personas	45,533,095,392	35,638,963,936
Impuestos sobre los ingresos de las empresas	77,111,188,116	82,107,790,356
Otros Impuestos sobre los ingresos	25,820,125,127	19,107,621,166
Total Impuestos sobre los ingresos	148,464,408,635	136,854,375,458

Nota 39.2 Impuestos sobre las transferencias patrimoniales

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a **RD\$ 22,012,834,894** y **RD\$ 19,608,638,026**, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuesto sobre la tenencia de patrimonio	7,135,448,417	6,480,551,039
Impuesto sobre las transferencias patrimoniales	14,877,386,477	13,128,086,987
Total de impuestos sobre las transferencias patrimoniales	22,012,834,894	19,608,638,026

Nota 39.3 Impuestos sobre mercancías y servicios

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto ascendieron a **RD\$ 241,308,127,493** y **RD\$ 192,565,244,041**, tal y como se detalla a continuación:

Descripción	2022	2021
Impuestos a las transferencias de bienes y servicios	152,928,633,664	120,891,293,247
Impuestos internos sobre mercancías	63,366,628,593	51,968,451,558

Descripción	2022	2021
Impuestos internos sobre los servicios	9,961,175,662	9,758,768,579
Impuestos sobre el uso de bienes y servicios	12,709,295,547	9,927,558,303
Otros Impuestos sobre el uso de mercancías y servicios	2,342,394,026	19,172,354
Total de impuestos sobre mercancías y servicios	241,308,127,493	192,565,244,041

Nota 39.4 Impuestos sobre el comercio exterior

Al 30 de junio del 2022 y 2021, las recaudaciones por los impuestos que gravan los bienes que entraron al país, es decir por derechos aduaneros ascendieron a **RD\$ 29,406,329,517 y RD\$ 21,119,940,532**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Impuestos sobre las importaciones	24,888,576,777	18,638,344,627
Impuestos sobre las exportaciones	4,517,752,740	2,481,595,905
Total de impuestos sobre el comercio exterior	29,406,329,517	21,119,940,532

Nota 39.5 Otros ingresos tributarios

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por el concepto de otros ingresos tributarios ascienden a la suma de **RD\$ 683,186,008 y RD\$ 4,062,537,671**, respectivamente, según detalle.

Descripción	2022	2021
Impuestos sobre constitución de fianzas y consignación de valores	0	507,658,709
Impuestos ecológicos	591,189,443	3,404,545,436
Otros	91,996,565	150,333,526
Total de otros ingresos tributarios	683,186,008	4,062,537,671

Nota 40: Ingresos por transacciones con contraprestación (ingresos no tributarios)

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por este concepto de ventas de bienes y prestaciones de servicios por parte de la administración pública, ascendieron a **RD\$ 100,162,170,200 y RD\$ 50,886,757,984**, respectivamente, según detalle.

Detalle ingresos por transacciones con contraprestación según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Contribuciones sociales (40.1)	7,415,640,179	4,987,910,897
Ventas de la administración pública (40.2)	71,797,070,671	22,229,866,838
Rentas de la propiedad (nota 40.3)	17,518,981,062	21,467,968,049
Tasa (nota 40.4)	3,430,478,289	2,201,012,199
Total de ingresos por transacciones con contraprestación (ingresos no tributarios)	100,162,170,200	50,886,757,984

Nota 40.1 Contribuciones sociales

Descripción	2022	2021
Contribuciones de empleados al seguro de pensiones	6,584,953,794	2,879,921,600
Contribución patronal al seguro de pensiones	261,676,615	1,514,343,874
Contribuciones varias	569,009,770	593,645,423
Total de contribuciones sociales	7,415,640,179	4,987,910,897

Nota 40.2 Ventas de la administración pública

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos operativos generados por la venta bruta de bienes y prestación de servicios ascendieron a **RD\$ 71,797,070,671** y **RD\$ 22,229,866,838**, respectivamente, según detalle.

Descripción	2022	2021
Ventas de inventarios	1,306,519,986	1,153,203,981
Prestaciones de servicios	70,288,443,691	21,074,846,132
Arrendamientos de activos producidos	131,115,007	0
Ingresos por concesiones y regalías	18,523,475	0
Venta de activos no financieros	52,468,511	1,816,725
Total de ventas de la administración pública	71,797,070,671	22,229,866,838

Nota 40.3 Rentas de la propiedad

Al 30 de junio del 2022 y 2021, 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\$ 17,518,981,062** y **RD\$ 21,467,968,049**, respectivamente, según detalle.

Descripción	2022	2021
Ingresos por intereses	1,797,536,601	8,742,788,970
Ingresos por dividendos de inversiones empresariales	3,949,012,533	0
Ingresos por arrendamiento de activos	402,158,702	5,859,332,365
Ingresos por recargos	1,973,825,887	1,040,139,442
Ingresos por multas	676,096,777	593,287,845
Ingresos por derechos administrativos	228,183,294	22,512,370
Arrendamientos de activos producidos	5,964,704,260	50,012,622
Ingresos diversos	2,527,463,008	5,159,894,435
Total de rentas de la propiedad	17,518,981,062	21,467,968,049

Nota 40.4 Tasas

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos por la utilización privativa o la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio o del dominio público fueron de **RD\$ 3,430,478,289** y **RD\$ 2,201,012,199**, respectivamente, según detalle.

Descripción	2022	2021
Tasas judiciales sobre actos expedidos por el Poder Judicial	16,467,961	50,456,183
Tasa por expedición y renovación de pasaportes	577,416,587	435,655,066
Tarjeta de turismo	2,301,382,423	1,557,633,040
Tasas por conceptos de mensuras catastrales	41,313	18,178,350
Certificaciones vida y costumbre	46,500	3,514,988
Otras tasas	535,123,505	135,574,572
Total de tasas	3,430,478,289	2,201,012,199

Nota 41: Transferencias y donaciones

Al 30 de junio del 2022 y 2021, 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\$ 78,718,467,956** y **RD\$ 59,968,106,798**, de los cuales fueron eliminados por procesos de consolidación el monto **RD\$ 76,239,413,694** y **RD\$ 50,058,834,121**, resultando transferencias netas por orden de **RD\$ 2,479,054,262** y **RD\$ 9,909,272,677**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Donaciones y transferencias corrientes (nota 41.1)	72,579,506,740	51,902,263,060
Donaciones y transferencias de capital (nota 41.2)	6,138,961,217	8,065,843,738
Subtotal	78,718,467,956	59,968,106,798
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	(76,239,413,694)	(50,058,834,121)
Transferencias netas	2,479,054,262	9,909,272,677

Detalle por niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	2,040,975,222	7,646,280,088
Instituciones de la Seguridad Social	8,879,033,846	123,038,467
Instituciones públicas descentralizadas y/o autónomas no financieras	52,904,094,872	40,351,612,473
Gobiernos locales	9,718,062,789	6,064,895,964
Empresas públicas no financieras	5,176,301,228	5,782,279,806
Subtotal	78,718,467,956	59,968,106,798
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	(76,239,413,694)	(50,058,834,121)
Transferencias netas	2,479,054,262	9,909,272,677

El total de las transferencias eliminadas en el proceso de consolidación para el período enero a junio 2022, ascendieron a **RD\$ 76,239,413,694**, de los cuales corresponden al gobierno central el 98.81% **RD\$ 75,329,445,908** y a la Liga Municipal Dominicana (LMD) el 1.19% **RD\$ 909,967,786**, destacamos que, los recursos transferidos por la LMD a los gobiernos locales fueron parte de la transferencia condicionada que le otorgo el Gobierno central en el 2021, para la realización y reparación de estructuras de capital en los gobiernos locales.

Nota 41.1 Transferencias y donaciones corrientes

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por transferencias y donaciones corrientes alcanzaron el monto de **RD\$ 72,579,506,740 y RD\$ 51,902,263,061**, de los cuales fueron eliminados por procesos de consolidación el monto **RD\$ 71,149,196,848 y RD\$ 47,653,957,716**, resultando un saldo final de **RD\$ 1,430,309,892 y RD\$ 4,248,305,345**, respectivamente, según detalle.

Donaciones corrientes		
Donaciones corrientes en dinero del sector privado externo	392,942,977	13,645,146
Donaciones corrientes de organismos internacionales	73,893,957	190,569,620
Subtotal	466,836,934	204,214,766
Transferencias corrientes		
Del Gobierno central	71,050,923,994	47,653,957,716
De las instituciones de la Seguridad Social	0	800,899,604
De instituciones descentralizadas y autónomas	296,836,020	1,649,476,466
De empresas públicas no financieras	20,455,234	294,438,721
De ayuntamientos y juntas municipales	25,000	638,453,978
Del sector privado u otros	70,722,925	660,821,810
De empresas públicas financieras	673,706,633	0
Subtotal	72,579,506,740	51,902,263,061
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	(71,149,196,848)	(47,653,957,716)
Total transferencias corrientes netas	1,430,309,892	4,248,305,345

Nota 41.2 Transferencias y donaciones de capital

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por transferencias y donaciones capital alcanzaron el monto de **RD\$ 6,138,961,217 y RD\$ 8,065,843,738**, de los cuales fueron eliminados por procesos de consolidación el monto **RD\$ 5,090,216,846 y RD\$ 2,404,876,405**, resultando un saldo final de **RD\$ 1,048,744,371 y RD\$ 5,660,967,333**, respectivamente, según detalle.

Donaciones de capital		
Donaciones de capital de organismos internacionales	130,742,874	39,592,421
Donaciones de capital de gobiernos extranjeros	27,399,200	0
Subtotal	158,142,074	39,592,421
Transferencias de capital		
Del Gobierno central	4,278,521,913	2,404,876,405
De las instituciones de la Seguridad Social	56,635	0
Del instituciones descentralizadas y autónomas	811,694,933	219,863,148
De las empresas públicas no financieras	100,000	0
Del ayuntamientos y juntas municipales	300,000	213,073,842
Del sector privado interno u otros	63,896,162	4,830,922
De empresas públicas financieras	826,249,500	5,183,607,000
Subtotal	6,138,961,217	8,065,843,738
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	(5,090,216,846)	(2,404,876,405)
Total transferencias de capital netas	1,048,744,371	5,660,967,333

Nota 42: Recargos, multas y otros ingresos

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los ingresos percibidos por recargos multas y otros ingresos ascendieron a **RD\$ 129,552,237,745** y **RD\$ 72,632,854,178**, respectivamente, según detalle.

Descripción	2022	2021
Gobierno central	89,841,885,651	42,597,158,439
Instituciones de la Seguridad Social	30,373,976,061	24,926,493,188
Instituciones descentralizadas y autónomas	3,782,317,132	4,213,692,944
Gobiernos locales	304,535,421	368,612,095
Empresas públicas no financieras	5,249,523,481	526,897,512
Total	129,552,237,745	72,632,854,178

GASTOS

Nota 43: Sueldos, salarios y beneficios a empleados (remuneraciones)

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los gastos por concepto de remuneraciones representan balances de **RD\$ 170,078,623,291** y **RD\$ 148,101,928,106**, de estos, la mayor participación la representa el Gobierno central con **7.63%**, siguiéndole en importancia las instituciones descentralizadas y autónomas con un **21.75%**, respectivamente, según detalle.

Descripción	2022	2021
Sueldos para cargos fijos	120,492,002,279	106,665,657,206
Sueldo contratado e igualado	10,208,323,816	6,363,436,782
Sueldo personal temporero	3,247,487,886	2,397,983,888
Gratificaciones por pasantías	83,566,514	0
Compensación directa al personal	7,690,883,000	6,173,113,483
Jornales	1,237,651,633	585,330,377
Jubilaciones y pensiones	0	53,706,669
Dietas y gastos de representación (nota 43.1)	707,007,092	814,714,783
Prestaciones y bonificaciones (nota 43.2)	6,680,878,388	8,220,093,231
Contribuciones a la Seguridad Social	19,270,770,624	16,274,795,909
Otros beneficios a empleados	460,052,060	553,095,778
Total	170,078,623,291	148,101,928,106

Detalle Sueldos, salarios y beneficios a empleados (remuneraciones), según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	121,838,377,260	101,938,694,898
Instituciones de la Seguridad Social	1,836,325,977	724,814,193
Instituciones descentralizadas y autónomas	37,000,732,009	36,980,085,230
Gobiernos locales	4,116,601,726	3,186,066,068
Empresas públicas no financieras	5,286,586,319	5,272,267,717
Total	170,078,623,291	148,101,928,106

Nota 43.1 Dietas y gastos de representación

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los gastos por concepto de dietas y gastos de representación registran balances de **RD\$ 707,007,092** y **RD\$ 814,714,783**, respectivamente, según detalle.

Descripción	2022	2021
Dietas en el país	587,480,919	226,628,149
Gastos de representación	115,245,395	228,503,574
Gastos de representación en el exterior	4,280,777	359,583,061
Total dietas y gastos de representación	707,007,092	814,714,783

Nota 43.2 Prestaciones y bonificaciones

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los gastos por prestaciones y bonificaciones representan balances de **RD\$ 6,680,878,388** y **RD\$ 8,220,093,231**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Regalía pascual	1,041,299,751	2,107,905,537
Bonificaciones	1,442,734,156	495,698,943
Bono escolar	143,885,250	88,355,909
Gratificaciones por pasantías	376,725,809	536,836,175
Gratificaciones por aniversario de institución	3,675,609	43,252,874
Otras gratificaciones	348,471,272	488,535,868
Prestaciones económicas	764,083,581	263,844,356
Pago de porcentaje por desvinculación de cargo	4,340,115	46,689,318
Prestación laboral por desvinculación	1,838,547,446	3,111,913,842
Proporción de vacaciones no disfrutadas	259,381,832	39,197,131
Vacaciones	457,733,567	997,863,280
Total	6,680,878,388	8,220,093,231

Nota 44: Subvenciones y otros pagos por transferencias

Al 30 de junio del 2022-2021, se destinaron recursos a favor de instituciones del sector público y del sector privado que no suponen contraprestación de servicios o bienes, destinándose el monto de **RD\$ 225,925,353,975** y **RD\$ 154,365,426,636**, de los cuales fueron eliminados por el proceso de consolidación el monto **RD\$ 76,239,413,694** y **RD\$ 50,058,834,121**, resultando un monto neto de **RD\$ 149,685,940,281** y **RD\$ 104,306,592,515**, respectivamente, según se detalla a continuación:

Descripción	2022	2021
Transferencias y donaciones corrientes (nota 44.1)	202,530,120,248	140,105,132,148
Transferencias y donaciones de capital (nota 44.2)	23,395,233,727	14,260,294,488
Totales	225,925,353,975	154,365,426,636
Menos ajustes por eliminaciones entre entes gubernamentales	(76,239,413,694)	(50,058,834,121)
Total	149,685,940,281	104,306,592,515

Descripción	2022	2021
Donaciones corrientes de organismos internacionales	34,313,422	17,737,203
Donaciones corrientes de gobiernos extranjeros	414,150,351	411,441,331
Donaciones corrientes en el país	28,883,430	134,688,948
Sub-Total	477,347,202	563,867,482

Descripción	2022	2021
Transferencias totales	225,448,006,773	153,801,559,154
Al Gobierno central	3,959,732,715	781,705,291
A las instituciones de la Seguridad Social	33,595,283,681	21,296,667,258
A las descentralizadas y autónomas no financieras	3,359,882,547	4,656,605,491
A empresas públicas no financieras	1,929,187,802	28,924,813
A los gobiernos locales	6,910,120,571	6,957,226,683
Al sector privado interno	47,501,058,062	32,287,614,323
Otras instituciones públicas	121,380,787,721	87,792,044,491
Empresas financieras	6,811,953,674	770,804
Sub-Total	225,925,353,975	154,365,426,636
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	(76,239,413,694)	(50,058,834,121)
Total, transferencias y donaciones corrientes netas	149,685,940,281	104,306,592,515

Nota 44.1 Transferencias y donaciones corrientes otorgadas

Al 30 de junio del 2022 y 2021, las transferencias y donaciones corrientes ascendieron a **RD\$ 202,530,120,248 y RD\$ 140,105,132,149** de las cuales fueron eliminadas mediante ajustes en la consolidación el resultando saldos consolidado de **RD\$130,569,228,467 y RD\$ 92,451,174,433**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Donaciones corrientes de organismos internacionales	34,313,422	17,737,203
Donaciones corrientes de gobiernos extranjeros	414,150,351	411,441,331
Donaciones corrientes en el país	28,883,430	133,548,158
Subtotal	477,347,202	562,726,692
Transferencias corrientes	202,052,773,045	139,542,405,457
Al Gobierno central	16,127,524	724,276,406
A instituciones de la Seguridad Social	33,595,029,238	21,296,667,258
A instituciones descentralizadas y autónomas	72,419,636	543,584,863
A empresas públicas no financieras	4,187,802	28,924,813
A ayuntamientos y juntas municipales	114,760,928	41,347,556
Al sector privado u otros	46,869,460,196	29,562,691,893
Otras instituciones públicas	121,380,787,721	87,344,912,668
Subtotal	202,530,120,248	140,105,132,149
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	(71,960,891,781)	(47,653,957,716)
Total, transferencias y donaciones corrientes netas	130,569,228,467	92,451,174,433

Nota 44.2 Transferencias y donaciones de capital

Al 30 de junio del 2022 y 2021, las transferencias y donaciones de capital ascendieron a **RD\$ 23,395,233,727 y RD\$ 14,260,294,489** las cuales fueron ajustadas resultando saldos consolidados de **RD\$ 19,116,711,814 y RD\$ 11,855,418,084**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Donaciones de capital de organismos internacionales	0	1,140,790
Subtotal	0	1,140,790
Transferencias de capital	23,395,233,727	14,259,153,699
Al Gobierno central	3,943,605,191	57,428,886
A instituciones de la Seguridad Social	254,443	0
A instituciones descentralizadas y autónomas	3,287,462,911	4,113,020,628
A empresas públicas no financieras	1,925,000,000	0
A ayuntamientos y juntas municipales	6,795,359,643	6,915,879,127
Al sector privado u otros	631,597,866	2,724,922,431
Otras instituciones públicas	0	447,131,823
Empresas financieras	6,811,953,674	770,804
Subtotal	23,395,233,727	14,260,294,489
Ajustes por eliminaciones en la consolidación	(4,278,521,913)	(2,404,876,405)
Total, transferencias y donaciones de capital netas	19,116,711,814	11,855,418,084

Nota 45: Suministros y material para consumo (bienes y servicios)

Esta cuenta representa la contratación de servicios, los materiales y suministros consumidos para el buen funcionamiento misional de las diferentes instituciones gubernamentales, al corte semestral 2022 y 2021 ejecutaron saldos de **RD\$ 88,150,218,453 y RD\$ 87,161,766,759**, respectivamente, según se detalla a continuación:

Descripción	2022	2021
Contratación de servicios o servicios no personales (nota 45.1)	65,259,501,685	60,235,091,228
Materiales y suministros (nota 45.2)	22,890,716,769	26,926,675,531
Total	88,150,218,453	87,161,766,759

Nota 45.1 Contratación de servicios o servicios no personales

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los gastos por contratación de servicios o servicios no personales representan balances de **RD\$ 65,259,501,685 y RD\$ 60,235,091,228**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Servicios de comunicaciones	1,785,005,577	1,452,148,171
Servicios básicos	4,692,396,525	3,879,988,768
Publicidad, impresos y encuadernaciones	2,251,981,356	1,311,294,517
Viáticos dentro y fuera del país	1,624,455,451	948,361,395
Transporte y almacenaje	371,979,096	332,210,846
Alquileres	3,523,124,114	2,553,974,350
Seguros	1,865,731,867	2,330,987,527
Conservación, reparaciones menores y construcciones	1,206,115,259	832,926,525
Servicios de mantenimiento y reparación de bienes	1,157,144,977	1,016,016,100
Otros servicios no personales	46,781,567,463	45,577,183,028
Total	65,259,501,685	60,235,091,228

Detalle del gasto en contratación de servicios, según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	25,931,581,602	25,196,175,609
Instituciones de la Seguridad Social	27,447,201,170	27,375,669,514
Instituciones descentralizadas y/o autónomas	5,301,634,852	3,220,500,913
Gobiernos locales	2,993,217,852	2,294,721,775
Empresas públicas no financieras	3,585,866,209	2,148,023,417
Total	65,259,501,685	60,235,091,228

Nota 45.2 Materiales y suministros

Al 30 de junio del 2022 y 2021, los gastos de materiales y suministros representan balances de **RD\$ 22,890,716,769 y RD\$ 29,926,675,531**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Alimentos y productos agroforestales consumidos	3,851,071,159	1,822,994,910
Textiles y vestuarios consumidos	391,261,623	532,305,425
Productos de papel, cartón e impresos consumidos	2,908,998,821	947,273,334
Materiales y útiles médicos consumidos	451,472,874	2,305,311,333
Productos de cuero, caucho y plástico consumidos	310,776,667	262,064,624
Productos de minerales metálicos y no metálicos consumidos	316,299,561	274,870,073
Combustibles, lubricantes, productos químicos y conexos consumidos	10,666,851,905	19,152,739,506
Materiales y suministros de defensa, orden público, protección y s. c	7,157,895	15,505,653
Repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos	54,139,382	76,497,370
Materiales y suministros varios consumidos	3,932,686,881	1,537,113,303
Total	22,890,716,769	26,926,675,531

Detalle del gasto en materiales y suministros según niveles de gobierno

Descripción	2022	2021
Gobierno central	18,512,769,403	22,883,692,647
Instituciones de la Seguridad Social	73,112,191	53,137,722
Descentralizadas y autónomas	3,010,725,482	2,933,897,705
Gobiernos locales	923,434,112	588,385,233
Empresas públicas no financieras	370,675,580	467,562,224
Total	22,890,716,769	26,926,675,531

Nota 46: Depreciación, amortización y deterioro

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el gasto de la depreciación, amortización y los deterioros asciende a **RD\$ 9,385,536,165 y RD\$ 5,937,745,976**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Depreciación y amortización (nota 46.1)	9,322,137,748	5,929,947,746
Deterioros	63,398,416	7,798,230
Total	9,385,536,165	5,937,745,976

Nota 46.1 Depreciación, amortización y deterioro

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el gasto de la depreciación, amortización y los deterioros por tipo de activo se detalla a continuación:

Descripción	2022	2021
Depreciación de bienes en uso	7,856,229,933	4,695,624,771
Depreciación de bienes intangibles	322,214,801	467,336,926
Depreciación de inmuebles	874,694,978	473,432,685
Depreciación equipos de transporte	227,553,821	230,676,930
Depreciación acumulada otros Equipos	34,874,246	47,388,964
Total, depreciación	9,315,567,781	5,914,460,276
Amortización mejoras arrendadas	6,569,968	15,487,469
Total, depreciación y amortización	9,322,137,748	5,929,947,746

Nota 47: Otros gastos

Al 30 de junio 2022 y 2021, la cuenta denominada otros gastos presenta un balance de **RD\$ 58,520,184,779** y **RD\$ 4,169,091,308**, los cuales corresponden a gastos realizados por las diferentes instituciones de los niveles de gobiernos por conceptos diversos, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Gobierno central (nota 47.1)	3,674,107,683	2,368,674,203
Instituciones de la Seguridad Social	27,535,412,316	0
Instituciones descentralizadas y autónomas	1,728,242,267	0
Gobiernos locales	19,475	288,240,527
Empresas públicas no financieras	25,177,192,854	1,130,387,642
Subtotal	58,114,974,595	3,787,302,372
Costos	405,210,184	381,788,936
Total, otros gastos	58,520,184,779	4,169,091,308

Nota 47.1 Gobierno central

Al 30 de junio 2022 y 2021, la cuenta denominada otros gastos del Gobierno central, presenta balances de **RD\$ 3,674,107,683** y **RD\$ 2,368,674,203**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Gastos pendientes de clasificar (nota 47.1.1)	3,563,947,805	2,368,674,203
Ganancia (pérdida) por diferencias cambiarias en revaluaciones de deuda (47.1.2)	110,159,878	0
Total	3,674,107,683	2,368,674,203

Nota 47.1.1 Gastos pendientes de clasificar

Al 30 de junio 2022 y 2021, la cuenta denominada gastos pendientes de clasificar del Gobierno central, presenta balances de **RD\$ 3,563,947,805** y **RD\$ 2,368,674,203**, respectivamente, según detalle:

Descripción	2022	2021
Gastos de anticipos financieros pendientes de clasificar	628,734,888	2,368,674,203
Gastos de cuentas operativas de recursos directos por regularizar	1,490,127,255	0
Gasto de cuentas de contrapartida por clasificar	4,171,785	0
Gasto de cuentas de financiamiento externo por clasificar	616,610,337	0
Gasto de la cuenta única por clasificar	824,303,540	0
Total	3,563,947,805	2,368,674,203

Nota 47.1.2 Ganancia (pérdida) por diferencias cambiarias en revaluaciones de deuda

Al 30 de junio 2022 la cuenta denominada ganancia (pérdida) por diferencias cambiarias en revaluaciones de deuda del Gobierno central, presenta balances de **RD\$ 110,159,878**.

Nota 48: Gastos financieros

Los gastos financieros al 30 de junio del 2022 y 2021, representan un valor de **RD\$ 112,180,643,016 y RD\$ 87,642,830,577**, respectivamente, según el siguiente detalle:

Descripción	2022	2021
Intereses de la deuda pública interna de corto plazo	12,356,290	85,073,419
Intereses de la deuda pública interna de largo plazo	39,770,808,337	36,069,607,017
Intereses de la deuda pública externa de largo plazo	68,001,993,394	50,365,049,663
Comisiones de la deuda interna directa	495,957,189	340,118,907
Comisiones de la deuda externa directa	805,259,673	667,646,608
Comisiones y otros gastos bancarios	573,091,237	63,013,413
Otros gastos financieros	2,521,176,897	52,321,550
Total	112,180,643,016	87,642,830,577

Detalle de los gastos financieros según niveles de gobierno

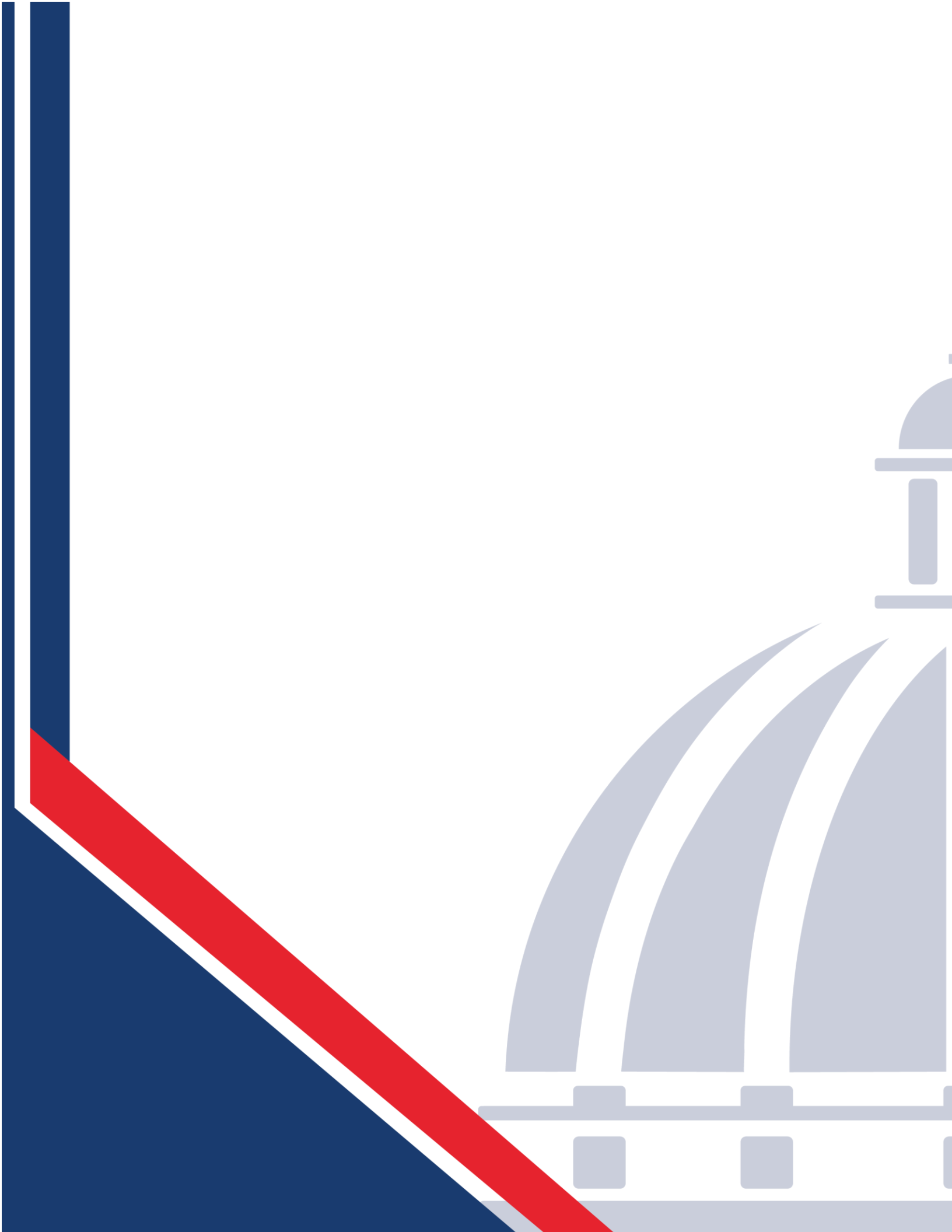
Descripción	2022	2021
Gobierno central	108,607,436,648	87,509,101,240
Instituciones de la Seguridad Social	363,568,676	18,105,490
Instituciones descentralizadas y autónomas	96,140,528	25,066,529
Gobiernos locales	64,280,553	68,534,307
Empresas públicas no financieras	3,049,216,611	22,023,012
Total	112,180,643,016	87,642,830,577

Nota 49: Ganancias y pérdidas por diferencias cambiarias

Al 30 de junio 2022 y 2021, la cuenta denominada ganancia y pérdida por diferencias cambiarias en revaluaciones de deuda del Gobierno central, presenta balances de **RD\$ 6,625,433,655 y RD\$ 2,333,553,043**, respectivamente, según detalle:

Capítulo IV

Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento
del Gobierno Central



IV. Cuenta ahorro-inversión-financiamiento del Gobierno central

4.1. Aspectos metodológicos

La cuenta *ahorro-inversión-financiamiento* (CAIF) es el estado económico que presenta el desempeño numérico del Gobierno a través del resultado económico, de capital y financiero, dentro del marco del Presupuesto General del Estado y los indicadores respecto al PIB. Se expone con el propósito de evaluar el comportamiento de la gestión fiscal en el período enero-junio 2022 y comparativo 2021. Este informe relaciona los flujos de ingresos y gastos, permitiendo analizar el impacto y las repercusiones de las transacciones financieras del gobierno en la economía.

La particularidad principal del análisis de este estado es

determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas fiscales adoptadas por el Gobierno, en términos del ahorro, nivel de inversión en bienes de capital y sobre el financiamiento neto (superávit o déficit fiscal). También, se aborda el resultado primario que mide las operaciones fiscales, sin incluir el costo de la deuda. Bajo esta temática, se incorporan cuadros analíticos y gráficos en interés de facilitar su comprensión.

En el cuadro 1, se presenta la cuenta *ahorro inversión financiamiento*, evidenciando la ejecución del presupuesto de ingresos, gastos y financiamiento, conforme a la estructura de esta, resumida para el período enero-junio 2022:

Cuadro 1 - Capítulo IV
Cuenta ahorro inversión financiamiento
Período enero - junio, 2022
(Valores en RD\$)

Concepto	Movimiento Presupuestario				% de Cumplimiento (Devengado/Vigente)	Devengado Como % PIB Original	Devengado Como % PIB revisado
	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Vigente	Ejecutado			
	1	2	3=(1+2)	4			
A.1) Ingresos Corrientes	824,909,284,943	1,008,616,475	825,917,901,418	470,952,971,942	57.0%	8.1%	7.6%
B.1) Gastos Corrientes	905,574,301,146	(6,758,877,999)	898,815,423,147	443,844,832,239	49.4%	7.6%	7.2%
Resultado Económico	(80,665,016,203)	7,767,494,473	(72,897,521,730)	27,108,139,703	-37.2%	0.5%	0.4%
A.2) Ingresos de Capital	46,576,632,388	1,223,808	46,577,856,196	1,168,017,710	2.5%	0.0%	0.0%
B.2) Gastos de Capital	140,706,410,192	7,773,993,347	148,480,403,539	45,534,911,606	30.7%	0.8%	0.7%
Resultado de Capital (A.2 - B.2)	(94,129,777,804)	(7,772,769,539)	(101,902,547,343)	(44,366,893,895)	43.5%	-0.8%	-0.7%
A) Total de Ingresos (A.1 + A.2)	871,485,917,331	1,009,840,283	872,495,757,614	472,120,989,652	54.1%	8.1%	7.6%
B) Total de Gastos (B.1 + B.2)	1,046,280,711,338	1,015,115,348	1,047,295,826,686	489,379,743,844	46.7%	8.4%	7.9%
Resultado Financiero (A - B)	(174,794,794,007)	(5,275,065)	(174,800,069,072)	(17,258,754,192)	9.9%	-0.3%	-0.3%
Financiamiento Neto (C - D)	174,794,794,007	5,275,065	174,800,069,072	190,032,938,476	108.7%	3.3%	3.1%
C) Fuentes Financieras	284,079,393,319	5,275,065	284,084,668,384	235,933,488,601	83.1%	4.0%	3.8%
D) Aplicaciones Financieras	109,284,599,312	0	109,284,599,312	45,900,550,125	42.0%	0.8%	0.7%

Notas:

*Ingresos incluyen donaciones.

*Fecha de registro al 15 de julio de 2022.

*El presupuesto inicial de 2022 corresponde al aprobado en la Ley núm. 345-21.

*Para el PIB 2022 Se utilizó el PIB RD\$ 6,171,961.3 millones, del panorama macroeconómico actualizado al 08 de junio 2022, elaborado por el Ministerio de Economía Planificación y Desarrollo.

Fuente: Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef).

4.2. Evaluación del resultado económico, de capital y financiero

4.2.1. Resultado económico

El resultado económico de la CAIF representa la diferencia entre las operaciones corrientes del Gobierno central y permite evaluar si la generación de ahorro es suficiente para cubrir las necesidades de inversión de capital y las obligaciones contraídas en el ejercicio.

Para el inicio del período 2022, en el presupuesto original se estimó un resultado económico negativo de RD\$ 80,665,016,203, equivalente a un -1.4% del PIB nominal. Conforme se presenta en el cuadro anterior, este se redujo levemente al experimentar modificaciones por RD\$ 7,767,494,473, para ubicarse en un balance negativo en el vigente de RD\$ 72,897,521,730. Al finalizar el primer semestre del año, se obtuvo un superávit de RD\$ 27,108,139,703. Este balance positivo fue resultado de ingresos corrientes por RD\$ 470,952,971,942 frente a gastos corrientes por RD\$ 443,844,832,239.

La gran mayoría de los ingresos corrientes corresponde a impuestos con RD\$ 438,861,428,485, equivalente al 93.2% del total de los ingresos y a un 7.1% del PIB, mientras que las ventas de bienes y servicios, rentas de la propiedad, contribuciones a la seguridad social, transferencias y donaciones corrientes recibidas, multas y sanciones pecuniarias y otros ingresos corrientes, RD\$ 14,061,816,162, RD\$ 7,387,182,555, RD\$ 2,954,301,032, RD\$ 1,053,338,977, RD\$ 673,119,943 y RD\$ 5,961,784,787, equivalentes a 3.0%, 1.6%, 0.6%, 0.2%, 0.1% y 1.3% del total de los ingresos corrientes, respectivamente.

De los gastos corrientes, cuya ejecución fue de RD\$ 443,844,832,239, equivalente al 49.4% de su presupuesto vigente y 7.2% del PIB nominal reestimado. Los renglones más significativos son: los gastos de consumo con RD\$ 163,300,152,673; las transferencias corrientes con RD\$ 144,822,176,762; y los intereses de la deuda pública con RD\$ 109,201,800,447; equivalente a 36.8%; 32.6% y 24.6%, respectivamente. El peso de estas partidas en relación con el PIB fue de 2.6%, 2.3% y 1.8%, individualmente.

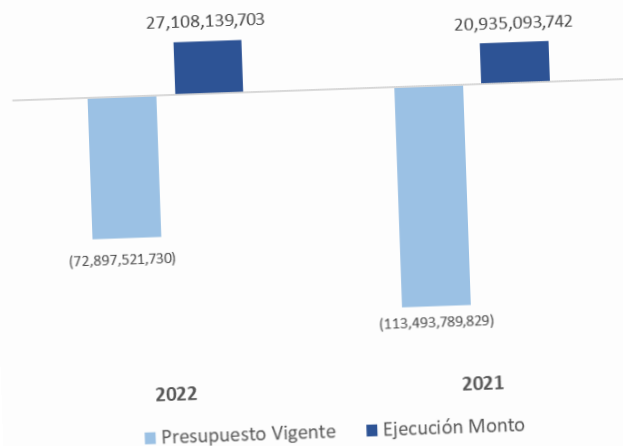
En resumen, se reporta un resultado económico del Gobierno central correspondiente al primer semestre del año 2022, ascendente a un balance positivo de RD\$ 27,108,139,703 y 0.4% del PIB revisado, superior en RD\$ 6,173,045,961 al registrado durante el mismo periodo del año 2021. Ver cuadro y gráfico a continuación:

Cuadro 2 - Capítulo IV
Resultado económico, comparativo
Período enero - junio, 2022 / 2021
(Valores en RD\$)

Período	Presupuesto Vigente	Ejecución		
		Monto	%	% PIB
2022	(72,897,521,730)	27,108,139,703	-37.2%	0.4%
2021	(113,493,789,829)	20,935,093,742	-18.4%	0.4%
	Variación	6,173,045,961		

Fuente: Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef).

Gráfico 1 – Capítulo IV
Resultado económico, comparativo
Período enero - junio, 2022 / 2021
(Valores en RD\$)



Fuente: Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef).

4.2.2. Resultado de capital

El resultado de capital representa la ampliación neta de la estructura de bienes de capital del Estado, es producto de la resta de los ingresos de capital (venta de activos fijos e intangibles, transferencias y donaciones recibidas) menos los gastos por infraestructura que constituyen las inversiones fijas y transferencias de recursos para la ampliación de la estructura de bienes en los distintos subsectores.

Como se puede observar en el cuadro 1, en el Presupuesto General del Estado se estimó, inicialmente, para este período un resultado de capital negativo de RD\$ 94,129,777,804, que disminuyó en RD\$ 7,772,769,539 para situarse en un vigente con un valor negativo de RD\$ 101,902,547,343, equivalente a un -1.7% del PIB nominal estimado.

En el cuadro 3, se puede observar que el Gobierno canalizó la suma de RD\$ 45,534,911,606 en los gastos de capital, donde el subtotal de la inversión fija ascendió a RD\$ 27,786,855,994, equivalente a 0.5% del PIB nominal. De los gastos de capital, el 35.7% (RD\$ 16,243,275,528) se destinó a la formación bruta de capital fijo y el 23.6% (RD\$ 10,747,220,689) a construcciones en proceso. De igual forma, los activos no producidos participaron en menor proporción, con un 1.7% (RD\$ 793,452,405). Otro aspecto relevante dentro del gasto de capital fueron las transferencias otorgadas, por la suma de RD\$ 17,748,055,611, equivalente a un 0.3% del PIB y a 39.0% del total de estos gastos.

Cuadro 3 – Capítulo IV
Estructura del gasto de capital del Gobierno central
Período enero - junio, 2022 / 2021
(Valores en RD\$)

Cuentas/ Período	2022					2021		Var. % 22/21
	Vigente	Ejecución				Vigente	Monto Ejecutado	
		Monto	%	% Partic.	% PIB			
Construcciones en Proceso	34,720,320,902	10,747,220,689	31.0%	23.6%	0.2%	30,220,409,156	4,375,571,095	145.6%
Activos Fijos (Formación Bruta de Capital Fijo)	64,955,291,149	16,243,275,528	25.0%	35.7%	0.3%	45,386,250,832	7,596,676,753	113.8%
Objetos de Valor	23,677,767	2,907,373	12.3%	0.0%	0.0%	17,361,000	-	
Activos no Producidos	4,010,612,357	793,452,405	19.8%	1.7%	0.0%	974,198,564	420,606,697	88.6%
Sub-total Inversión Fija	103,709,902,176	27,786,855,994	26.8%	61.0%	0.5%	76,598,219,552	12,392,854,544	124.2%
Transferencias de Capital Otorgadas	44,616,130,797	17,748,055,611	39.8%	39.0%	0.3%	44,020,110,695	16,007,286,562	10.9%
Gastos de Capital, Reserva Presupuestaria	154,370,566	-	0.0%	0.0%	0.0%	177,594,045	-	
Total	148,480,403,539	45,534,911,606	30.7%	100.0%	0.7%	120,795,924,291	28,400,141,106	60.3%

Notas:

*Fecha de registro al 15 de julio de 2022.

*Para el PIB 2022 Se utilizó el PIB del panorama macroeconómico actualizado al 08 de junio 2022, elaborado por el Ministerio de Economía Planificación y Desarrollo.

Fuente: Sistema de Información de la Gestión Financiera (Sigef).

Por otra parte, se destaca que por ingresos de capital se percibieron RD\$ 1,168,017,710, explicado en un 84.3% por las transferencias y donaciones corrientes recibidas por RD\$ 984,256,803. El resto se explica por la recuperación de inversiones financieras realizadas con fines de política por RD\$ 162,503,907 y por venta (disposición) de activos no financieros (a valores brutos) por RD\$ 21,257,000.

Estas operaciones implicaron una inversión en activos no financieros de RD\$ 27,786,855,994 (0.5% del PIB), menor con respecto al mismo periodo del año 2021, que se ubicó en RD\$ 12,392,854,544 (0.2% del PIB), lo cual es positivo para el país porque implica una mayor ampliación de la inversión de activos no financieros con menor necesidad de financiamiento dado el aumento de los ingresos de capital, según se aprecia a continuación:

