## Nota 1: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

## A) Entidad Económica

La Superintendencia de Pensiones, entidad estatal autónoma, supervisora del sistema previsional, creada de conformidad con la Ley 87-01, que crea el Sistema Dominicano de Seguridad Social, con su domicilio y asiento social establecido en la Avenida México número 30, sector Gazcue de esta ciudad de Santo Domingo, Distrito Nacional.

## B) Base de Preparación de los Estados Financieros

La formulación de los Estados Financieros, de los cuales forman parte las presentes Notas, se basan fundamentalmente, en la normativa contable emitida por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, y hasta donde es posible su aplicación, en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Los Estados Financieros del Gobierno Central, las Instituciones Descentralizadas, Autónomas y de la Seguridad Social están elaborados de conformidad con la Ley 126-01, su Reglamento de Aplicación y las Normas de Cierre, emitidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG) para el mes de Junio del 2024.

La moneda funcional de la Entidad es peso dominicano (RD$), por lo que todas las cifras presentadas en el presente informe están expresadas en dicha moneda.

## C) 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.

## D) 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.

## E) Registro e Imputación Presupuestaria

El Sistema de Contabilidad Gubernamental, registra de acuerdo con el 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. Así mismo, las transacciones relativas a los ingresos deberán registrarse en la etapa percibida.

## 

## F) Exposición

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

## G) 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 haga de manera uniforme y consistente, tanto para el período a que se refieren los Estados Financieros, así como para los períodos contables 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.

**H) 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.

## I) No Compensación

En ningún caso se realiza compensación de partidas del activo y del pasivo del Balance General, ni de las partidas de ingresos y gastos, que constituyen el Estado de Resultados, 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 de manera separada.

## 

## J) 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 ocurridos durante el período establecido.

## 

## K) Oportunidad

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

**L) 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 de la República Dominicana, al Congreso Nacional y al Poder Ejecutivo, así como para su disponibilidad ante terceros interesados, de acuerdo con la Ley General de Libre Acceso a la Información Pública Número 200-04.

## M) 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 con las disposiciones legales, si se produjere, se consignará en Notas en los Estados Financieros.

## N) Período Contable

## La Ley 126-01 establece el corte del ejercicio contable anual del Gobierno Central y sus Organismos, las transacciones realizadas desde el primero (1ro.) de enero al treinta y uno (31) de Diciembre de cada año.

## O) Información Comparativa

## Los Estados Financieros, así como sus Notas, presentan información comparativa, respecto al período anterior. La información comparativa se presenta en la parte narrativa y descriptiva.

## P) Normas de Valuación

## Base de Presentación

## Los Estados Financieros de la Superintendencia de Pensiones (SIPEN), han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), adaptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG). Estos Estados están preparados en pesos dominicanos y sobre la base del costo histórico. Las políticas contables descritas en lo adelante han sido preparadas consistentemente.

## 

## Normas de Valuación del Activo:

### P-1) Disponibilidades

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

### P-2) Inversiones Financieras

La adquisición de Títulos y Valores Negociables se registrarán por su valor de costo o adquisición. A la fecha de presentación de los Estados Financieros, se deben valuar a su valor de costo. Las inversiones a plazo fijo o indefinidos, no vencidos al cierre del ejercicio fiscal, se valúan por su valor nominal más los intereses devengados hasta esa fecha.

### 

### P-3) 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 los terceros, según surjan de los derechos u obligaciones resultantes de cada transacción.

### 

### P-4) 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 de su costo. Por otra parte, las bonificaciones o descuentos por pronto pago son consideradas al determinar su costo.

### P-5) 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 costos directos e indirectos, incluyendo los costos de administración de la obra, incurridos y devengados durante el período efectivo de la construcción.

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

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

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 con la naturaleza de la operación realizada y del bien de que se trate.

Los bienes inmuebles son contabilizados de acuerdo con la última valuación fiscal. En caso de no resultar factible su obtención, se recurrirá a la tasación del inmueble.

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.

### P-6) Bienes Intangibles

Las partidas de los activos no corrientes se registran por su valor de adquisición o su valor corriente cuando no existe contraprestación, como es el caso de la donación.

Para la **Depreciación** de esta categoría de bienes se aplica el mismo método de línea recta.

### P-7) Inversiones Corrientes e Inversiones a Largo Plazo

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 de cierre del período, exceptuando los gastos estimados de venta e impuestos.

Cuando se trate de participaciones permanentes en las que se ejerza control o influencia significativa en las decisiones, se valuarán a su valor patrimonial proporcional.

Si el Poder Ejecutivo, realiza transferencias de capital a instituciones del Gobierno Central, sin tenerse el detalle del tipo de inversión realizada, serán catalogadas como un componente del activo fijo, sujetas a conciliación y reclasificación.

Asimismo, si durante el período se realizan transferencias de capital 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.

## **Normas de Valuación de Pasivos y Patrimonio**

### P-8) Deudas

Los pasivos por concepto de deudas se contabilizan por el valor de los bienes adquiridos 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 con la cotización de la moneda de que se trate, al tipo de cambio comprador a la fecha del ingreso de los fondos. Al cierre del ejercicio contable los montos no pagados o pendientes de pago se ajustan a la cotización de la moneda vigente a esa fecha.

### 

### P-9) Pasivos Diferidos

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

### P-10) Provisiones

Las provisiones se determinan como el resultado de estimaciones basadas en la experiencia sobre la incobrabilidad o riesgo del rubro de que se trate.

### P-11) Patrimonio

La partida de **“Patrimonio**” está conformada por el rubro de **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 sucesivos ejercicios fiscales, así como las donaciones y contribuciones de capital internas y externas recibidas. El **Patrimonio** **Institucional** proveniente de las Instituciones Descentralizadas o Autónomas y de la Seguridad Social y el **Capital Público,** el cual consiste en el registro de carácter transitorio que refleja los movimientos positivos con respecto a la construcción de bienes de dominio público, de la Administración Central, de los Organismos Descentralizados y de las Instituciones de la Seguridad Social, 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 de que se trate.

### 

### P-12) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

### A) Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos provenientes de los aportes de la Tesorería de la Seguridad Social (TSS), así como los generados por intereses de los certificados financieros de la Entidad, son registrados por el **Método de lo Percibido**.

### B) Reconocimiento de Gastos:

La Superintendencia de Pensiones (SIPEN), reconoce sus gastos en base al método de los Devengados, es decir, cuando los mismos son incurridos.

### P-13) Ganancias y Pérdidas en Cambio y Saldos en Moneda Extranjera

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

### P-14) Estado de Flujo 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.

### 

### P-15) Cuentas de Orden

El Balance General, presenta cuentas de orden deudoras y acreedoras en las cuales se exponen los valores registrados por concepto de transacciones correspondientes a instituciones descentralizadas, relativas a bienes inmuebles, construcciones, deuda pública y desembolsos de préstamos avalados por el Gobierno Central.

BALANCE GENERAL

## **ACTIVOS**

## **Nota 2: Disponibilidades Bancarias**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023**,** el efectivo disponible en Caja y Banco se encuentra depositado en las cuentas bancarias del Banco de Reservas de la República Dominicana y JMMB Bank, S. A , según el siguiente detalle:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Caja Chica | 50,000.00 | 50,000.00 |
| Cuenta Corriente Regular | 11,552,287.55 | 5,081,390.21 |
| Cuenta Corriente Operaciones | 1,780,977.08 | 1,227,453.15 |
| Cuenta Corriente Nómina | 13,699.99 | 16,099.99 |
| Cuenta Corriente Inversión JMMB | 9,457.05 | 0.00 |
| Cuenta Corriente CCRyLI\* | 691,371.50 | 783,826.00 |
| **Total Disponible en Caja y Bancos** | **14,097,793.17** | **7,158,769.35** |

**Nota 2.1 Cuenta Corriente Comisión Clasificadora de Riesgos y Límites de Inversión**

Por recomendación de los Auditores de la Cámara de Cuenta de la República Dominicana, esta cuenta fue incluida en los Estados Financieros de la Superintendencia de Pensiones (SIPEN) a partir del 1 de octubre 2018, en vista de que la misma está registrada bajo la personaduría jurídica de la SIPEN.

**Nota 2.2 Cuentas en Moneda Extranjera**

## Al 3**0** de **Junio** de los años 2024 y 2023,los valores en moneda extranjera depositados en el Banco de Reservas de la República Dominicana consisten en:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuenta de Ahorros en Dólares | US$101,657.00/59.15 | | | US$16,580.06/55.58 |
|  | | **RD$6,013,011.55** | **RD$921,519.74** | |

## *Los valores existentes en dólares norteamericanos fueron valuados al tipo de cambio comprador al último día del mes a razón de RD$59.15 y RD$55.58 por cada dólar Estadounidense (US$).*

**Nota 2.3 Inversiones Financieras a Corto Plazo**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023**,** los saldos de las Inversiones Financieras se componen de:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Banco de Reservas | 100,436,240.87 | 126,392,410.33 |  |
| JMMB Bank, S. A. | 53,932,665.04 | 15,000,000.00 |  |
| **Total Disponible en Inversiones** | **154,368,905.91** | **141,392,410.33** |  |
|  |  |  |  |

**Nota 2.3.1 Detalle de Inversiones Financieras a Corto Plazo**

El siguiente cuadro muestra un detalle del Saldo de las Inversiones Financieras al 30 de Junio del 2024:

**Banco de Reservas**



**JMMB Bank, S. A.**



**Nota 3 Cuentas y Documentos por Cobrar**

Al 30 de Junio los años 2024 y 2023, este rubro está representado por Cuentas Por Cobrar Funcionarios y Empleados, Otras Cuentas por Cobrar, Anticipo Construcción Escuela Previsional y Anticipos a Proveedores.

**Nota 3.1 Cuentas por Cobrar Funcionarios y Empleados**

Al 30 de Junio 2024 esta partida presenta un balance de $32,858.27, mientras que para el mismo periodo del año 2023 no presenta balance, esta partida está conformada por lo siguiente:

Descripción **2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Clemencia Garcia | 32,858.27 | 0.00 |
| **Total Cuentas por Cobrar Func. Y Empl.** | **32,858.27** | **0.00** |

**Nota 3.2 Otras Cuentas por Cobrar**

Al 30 de Junio 2024 esta partida presenta un balance de $38,016.86, mientras que para el año 2023 presenta un balance de $536,711.02, esta partida está conformada por lo siguiente:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Orlando Mateo |  | 438,123.60 |  | 0.00 |
| Martin Cuevas |  | 152,754.02 |  | 0.00 |
| Graciela Herrera |  | 405,151.83 |  | 0.00 |
| Jose M. Suriel (Seguro Complementario) |  | 0.00 |  | 2,243.95 |
| Juan C. Perez (Saldo Prest. Empl. Feliz) |  | 0.00 |  | 394,715.91 |
| Marianela de Paula (Saldo Prest. Empl. Feliz) |  | 0.00 |  | 64,697.84 |
| Papia Moreno (Saldo Prest. Empl. Feliz) |  | 0.00 |  | 75,053.32 |
| Dirección General de Impuestos Interno (DGII) |  | 38,016.86 |  | 0.00 |
| **Total Otras Cuentas por Cobrar** |  | **1,034,046.31** |  | **536,711.02** |

**Nota 3.3 Anticipo Construcción Escuela Previsional**

Al 30 de Junio 2024 esta partida no presenta balance, mientras que para el mismo periodo del año 2023 este rubro presenta un balance de $2,811,817.17, según detalles siguientes:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Consorcio CQ & Asociados | 0.00 |  | 2,811,817.17 |
| **Total Anticipo Construcción Escuela Previsional** | **0.00** |  | **2,811,817.17** |

**Nota 3.4 Anticipo a Proveedores**

Al 30 de Junio 2024 esta partida presenta un balance de $167,664.57, mientras que para el mismo periodo del año 2023 este rubro no presenta balance, según detalles siguientes:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| AGEP Soluciones de ingeniería, SRL | 108,664.57 |  | 0.00 |
| Angel Daniel Mendoza | 59,000.00 |  | 0.00 |
| Educology Hub, SRL | 348,760.80 |  | 0.00 |
| Magri Disigns & Architectual Plans, SRL | 792,020.00 |  | 0.00 |
| **Total Anticipo a Proveedores** | **1,308,445.37** |  | **0.00** |

**Nota 4 Inventarios de Consumo**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, este rubro está compuesto por lo siguiente:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Inventario de Materiales de Oficina | 1,066,604.61 | 479,128.79 |
| Inventario de Materiales Diversos | 419,198.22 | 282,102.73 |
| **Total Inventarios de Consumo** | **1,485,802.83** | **761,231.52** |

**Nota 5 Otros Activos**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, esta cuenta se compone de:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Seguros Pagados por Adelantado | 1,004,886.29 | 1,002,922.47 |
| Cuotas Internacionales | 862,687.50 | 938,882.49 |
| **Total de Gastos Pagados por Adelantados** | **1,867,573.79** | **1,941,804.96** |

**Nota 6: Propiedad, Planta y Equipos Neto**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, los balances de las cuentas de Activos No Financieros consisten en:



**Terrenos**

Esta partida está compuesta de la siguiente manera:



**Nota:**

El costo pagado del solar número 7-A asciende a la suma de RD$5,686,000.00, al mismo se le agregó un costo adicional por impuesto sobre la transferencia en la transacción posterior a la compra, por un monto de RD$394,400.00, sumando esta partida un monto total de RD$6,080,400.00.

El costo pagado del solar no. 11 asciende a la suma de RD$11,550,000.00, al mismo se le agregó un costo adicional por restructuración y acondicionamiento posterior a la compra, por un monto de RD$1,984,227.52, mediante Contrato de Servicios para la Ejecución de la Construcción del Estacionamiento para empleados de la Superintendencia de Pensiones SP-CS-02-10 de fecha 04 de mayo del 2010 y Adenda al Contrato de Servicios por valor de RD$482,666.36 en fecha 16 de junio 2010, sumando estas partida un monto total de RD$14,016,893.88.

**Edificaciones**

Esta partida está compuesta de la siguiente manera:



**Equipos de Transporte y Otros Equipos de Transporte**





**Obras, Construcciones y Mejoras en Proceso \***

El Balance de esta Cuenta representa los pagos realizados para la construcción del Edificio de la Escuela Previsional de la SIPEN y su parqueo soterrado, según contrato No. SP-CS-10-21 y la Construcción de un nuevo Comedor para ser utilizado por los colaboradores de la Institución.

**Nota 7 Bienes Intangibles**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, los bienes intangibles se componen de:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Programas de Computación | 9,740,252.30 | 9,740,252.30 |  |
| Licencias de Cómputos | 2,282,708.74 | 2,282,708.76 |  |
| Total Bienes Intangibles | 12,022,961.04 | 12,022,961.06 |  |
| Menos Deprec. Acum. de Bienes Intangibles | 9,740,252.30 | 9,740,252.30 |  |
| Total menos Depreciación | **2,282,708.74** | **2,282,708.76** |  |

## **PASIVOS**

**Nota 8 Deducciones y Retenciones por Pagar**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, las deducciones y retenciones por pagar se muestran en el siguiente detalle:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Retención 10% por Honorarios  Retención 5% Adquisición de Bienes y Servicios  Retención Impuestos Sobre la Renta | 44,722.61  324,430.72  3,321,261.28 | 96,056.30  401,943.08  3,631,911.31 |  |
| Retención 30% del 100% ITBIS7 | 134,802.02 | 197,260.23 |  |
| Retención ITBIS | 106,487.80 | 116,297.11 |  |
| Seguro Familiar de Salud | 0.00 | 1,075.03 |  |
| Seguro de Pensiones | 0.00 | 1,015.45 |  |
| **Total Deducciones y Retenciones por Pagar** | **3,931,704.43** | **4,445,558.51** |  |

**Nota 9 Cuentas por Pagar**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, el total de Cuentas por Pagar se muestra en el siguiente detalle:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Proveedores Locales | 0.00 | 466,558.21 |
| Servicios por pagar | 4,970,687.05 | 4,262,435.83 |
| Otros Proveedores Directos Por Pagar | 1,407,879.32 | 2,543,212.61 |
| **Total Cuentas por Pagar** | **6,378,566.37** | **7,272,206.65** |

**Nota 10 Otras Cuentas por Pagar**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, las Otras Cuentas por Pagar se componen de:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Provisión para Regalia Pascual | 9,065,566.20 | 8,086,853.39 |
| Provisión para Bono Navideño | 18,236,671.28 | 15,434,048.83 |
| Provisión para Bono Aniversario | 18,159,816.07 | 15,290,645.72 |
| Provisión para Prestaciones Económica | 1,511,875.96 | 0.00 |
| Fondos de Terceros CCRyLI | 691,371.50 | 783,826.00 |
| **Total de Otras Cuentas por Pagar** | **47,665,301.01** | **39,595,373.94** |

**Nota 10.1 Fondos de Terceros Comisión Clasificadora de Riesgos y Límites de Inversión**

Por recomendación de los Auditores de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, esta cuenta fue incluida en los Estados Financieros de la Superintendencia de Pensiones (SIPEN) a partir del 1 de octubre 2018, en vista de que la misma está registrada bajo la personaría jurídica de la SIPEN.

**Patrimonio**

**Nota 11 Resultados de periodos anteriores**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, el patrimonio se compone de:

**Descripción 2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Reserva de Capital\* | 9,450,837.65 | 9,450,837.65 |
| Resultado del Período | 74,979,098.63 | 25,529,434.85 |
| Resultados de Períodos Anteriores | 195,007,955.48 | 193,420,189.26 |
| **Total Patrimonio** | **279,437,891.76** | **228,400,461.76** |
|  | | | | |

**Reserva de Capital\***

Creación de Reserva de Capital, equivalente al 5% del total del Patrimonio al 31 de diciembre 2020, según Resolución Administrativa 017-2021 de fecha 29 de octubre 2021 y comunicación DS-1452 de fecha 10 de noviembre 2021.

**ESTADO DE RESULTADOS**

**INGRESOS CORRIENTES**

**Nota 12 Contribuciones de la Seguridad Social:**

Los Ingresos por Contribuciones de la Seguridad Social corresponden al 0.07% de las cotizaciones de los empleadores y empleados al Sistema de Seguridad Social conforme lo establece la Ley 87-01, está compuesto por el aporte del empleador, equivalente al 7.10% de las recaudaciones y el aporte Empleado equivalente al 2.87% de las recaudaciones. Las mismas para los períodos terminados al 30 de Junio de los años 2024 y 2023 presenta los siguientes balances RD$325,633,545.37 y RD$288,161,570.89respectivamente, representando un aumento de 13 % con relación al periodo anterior.



**Nota 13 Otros Ingresos:**

**Nota 13.1 Intereses Percibidos.**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, los intereses percibidos como resultado de las inversiones en Certificados Financieros a la fecha, tienen un balance de RD$5,044,224.39 y RD$3,783,440.85 respectivamente, representando un incremento de RD$1,260,783.54 con relación al ejercicio periodo anterior lo que presenta un 33.30%.

**Nota 13.2 Prima por Efecto Cambiario y Otros Ingresos.**

Al 30 de Junio del 2024, los ingresos provenientes de los ajustes en prima por efecto cambiario son de RD$18,223.30, mientras que para el año 2023 presenta un balance RD$26,081.81. Estos provienen de las fluctuaciones en los cambios de tasa cambiaria.

**Nota 13.3 Otros Ingresos.**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, la partida de Otros Ingresos presenta balances de RD$2,770,958.11 y RD$104,150.04 los mismos corresponden a créditos por concepto de Licencias por Maternidad y Enfermedad Común, acreditados por la Administradora de Riesgos de Salud, Ingresos por Certificaciones, Rectificación Dirección General de Impuestos Internos y transferencias corriente de Instituciones de la Seguridad Social.

**Total de Ingresos:**



**Monto pendiente de Dispersar TSS/INABIMA:**

Al 31 de diciembre 2022, el monto pendiente por dispersar TSS/INABIMA asciende a la suma de RD$6,383,013.16 (Seis Millones Trescientos Ochenta y Tres Mil Trece pesos con 16/100), confirmado por la Tesorería de la Seguridad Social mediante comunicación DF-TSS-2023-1203 de fecha 15 de febrero 2023, dicho monto será actualizado al final de cada periodo fiscal hasta tanto sea dispersado. Por recomendación de las auditorías realizadas por la Cámara de Cuentas de la Republica Dominicana, fue excluido de las cuentas por cobrar, dado que el método de registro de los ingresos de la Superintendencia de Pensiones es por el **Método de lo Percibido.**

**GASTOS**

**Nota 14 Servicios Personales**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, los gastos por conceptos de Remuneraciones y Gastos del Personal totalizan RD$209,931,537.05 y RD$230,177,136.14 respectivamente. Esto representa una disminución de RD$ 20,245,599.09 con respecto al año anterior, adelante se detallan los servicios personales:

**Partidas** **2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sueldos Fijos | 109,340,196.17 | 100,447,715.98 |
| Sueldo Personal Contratado | 300,000.00 | 0.00 |
| Personal de Carácter Eventual | 45,833.33 | 0.00 |
| Prima de Transporte | 5,619,367.36 | 5,824,759.51 |
| Compensación Servicios de Seguridad | 4,924,944.00 | 3,766,444.00 |
| Compensación por Resultados | 2,386,833.35 | 1,846,849.97 |
| Compensación Gastos de Alimentación Militares | 940,700.00 | 865,500.00 |
| Gastos de Representación en el Exterior | 87,520.11 | 0.00 |
| Dietas en el País | 520,000.00 | 296,000.00 |
| Gastos de Representación en el Exterior | 0.00 | 160,068.66 |
| Vacaciones | 9,466,888.83 | 12,095,147.89 |
| Regalía Pascual | 9,118,335.64 | 8,363,329.69 |
| Prestaciones Económicas | 10,241,054.28 | 40,809,862.44 |
| Proporción de Vacaciones No Disfrutada | 592,308.95 | 3,920,469.32 |
| Gratificación por Aniversario Institucional | 18,236,671.28 | 15,363,245.72 |
| Prima por Antigüedad | 3,988,624.92 | 5,272,982.91 |
| Bono Escolar | 0.00 | 72,600.00 |
| Otras Gratificaciones | 18,457,210.16 | 16,756,659.38 |
| Contribuciones al Seguro de Salud | 7,172,445.21 | 6,446,226.13 |
| Contribuciones al Seguro de Pensiones | 7,685,783.31 | 7,184,802.85 |
| Contribuciones al Seguro de Riesgo Laboral | 806,820.15 | 684,471.69 |
| **Total Gastos de Servicios Personales** | **209,931,537.05** | **230,177,136.14** |

**Nota 15 Servicios no Personales**

Los gastos corrientes por concepto de Servicios no Personales incurridos durante los períodos terminados al 30 de Junio 2024 y 2023 ascendieron a la suma de RD$35,017,910.12 y RD$25,386,479.41respectivamente, esto refleja un incremento de RD$9,631,430.71, equivalente al 37.90 % con respecto al año anterior.

**Partidas** **2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Teléfono Local | 1,797,449.38 | 1,071,024.69 |
| Telefax y Correo | 17,451.20 | 27,120.21 |
| Servicios de Internet y Televisión por Cable | 476,848.78 | 452,019.93 |
| Energía Eléctrica | 2,251,279.80 | 2,013,660.95 |
| Agua | 13,178.00 | 13,009.30 |
| Recolección de Residuos Solidos | 30,960.00 | 43,556.00 |
| Publicidad y Propaganda | 2,845,487.23 | 1,767,575.26 |
| Impresión y Encuadernación | 231,440.00 | 81,122.46 |
| Fletes | 149,840.00 | 37,000.00 |
| Viáticos Dentro del País | 178,530.65 | 4,500.00 |
| Viáticos Fuera del País | 508,543.40 | 538,124.14 |
| Pasajes | 174,857.25 | 1,400.00 |
| Peaje | 0.00 | 4,440.00 |
| Alquileres y Rentas de Edif. y Locales | 246,773.40 | 232,648.80 |
| Alquiler de Mobiliarios y Equipos de Oficina | 108,135.01 | 364,155.47 |
| Alquiler Equipos de Cómputos | 1,744,306.56 | 6,619.80 |
| Seguros de Bienes Muebles | 373,598.11 | 434,051.46 |
| Seguros de Personas | 5,257,355.35 | 741,732.89 |
| Seguros de Bienes Inmuebles | 454,654.62 | 356,443.44 |
| Mant. Y Reparaciones Menores en Edificaciones | 0.00 | 2,846,029.98 |
| Servicios especiales en Mantenimiento y Rep. | 154,025.40 | 42,866.70 |
| Mantenimiento y Reparación de Equip. de Transp. | 95,594.50 | 231,334.83 |
| Servicios de Mant. Reparación, desmontaje e instal | 76,700.00 | 20,199.28 |
| Mantenimiento y Reparación de Equipos de Prod. | 85,807.95 | 0.00 |
| Servicios Funerarios y Gastos Conexos | 0.00 | 80,000.00 |
| Fumigación | 65,136.00 | 98,648.00 |
| Eventos Generales | 0 | 272,843.01 |
| Limpieza e Higiene | 412,879.80 | 151,821.30 |
| Eventos Generales | 480,799.52 | 0.00 |
| Servicios de Contabilidad y Auditoría | 0.00 | 598,107.07 |
| Servicios Jurídicos | 2,778,500.00 | 3,027,467.00 |
| Servicios de Capacitación | 692,516.84 | 519,000.00 |
| Servicios de Informática y Sist. Computarizado | 3,948,263.77 | 561,432.24 |
| Otros Servicios Técnicos Profesionales | 6,865,356.39 | 5,022,033.54 |
| Impuestos | 7,578.02 | 225,061.98 |
| Comisiones y Cargos Bancarios | 173,321.34 | 188,681.78 |
| Lavandería | 32,104.60 | 31,516.60 |
| Estudios de Ing, Arq., Invest y Analisis | 0.00 | 239,410.20 |
| Otras Contrataciones de Servicios | 815,769.29 | 1,201,328.18 |
| Servicios de Alimentación | 160,108.26 | 549,518.79 |
| Derecho de uso - Licencias Informáticas | 1,312,759.70 | 1,288,974.13 |
| **Total Gastos de Servicios no Personales** | **35,017,910.12** | **25,386,479.41** |

**Nota 16 Materiales y Suministros**

Los gastos por concepto de compra de Materiales y Suministros incurridos durante los períodos terminados al 30 de Junio 2024 y 2023 fueron de RD$6,052,203.61 y RD$5,697,525.94 respectivamente. Esto representa un incremento de RD$354,677.67. equivalente al 6.20 % con respecto al año anterior.

**Partidas** **2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Alimentos y Bebidas para Personas | 385,413.42 | 368,615.52 |
| Productos Forestales | 39,541.59 | 49,640.80 |
| Hilados y Telas | 0.00 | 5,980.00 |
| Acabados Textiles | 7,042.66 | 25,991.37 |
| Prendas de Vestir | 317,686.68 | 740.04 |
| Papel de Escritorio | 78,422.92 | 99,190.91 |
| Productos de Papel y Cartón | 415,980.37 | 243,910.64 |
| Libros, Revistas y Periódico | 78,800.00 | 78,800.00 |
| Productos de Artes | 16,520.00 | 0.00 |
| Productos Medicinales para uso Humano | 3,444.84 | 27,246.40 |
| Llantas y Neumático | 23,077.99 | 0.00 |
| Herramientas Menores | 944.00 | 0.00 |
| Artículos de Plásticos | 27,457.18 | 117,002.43 |
| Accesorios de Metal | 14,126.22 | 3,020.93 |
| Productos de Cemento | 13,776.20 | 1,254.98 |
| Repuestos | 6,420.00 | 0.00 |
| Estructuras Metálicas Acabadas | 0.00 | 2,832.00 |
| Otros Repuestos y accesorios menores | 0.00 | 6,910.19 |
| Gasolina | 3,262,202.00 | 3,420,568.65 |
| Gasoil | 199,440.00 | 377,280.00 |
| Aceites y Grasas | 0.00 | 3,600.01 |
| Productos Químicos de uso Personal | 0.00 | 2,640.79 |
| Pintura, Lacas y Barnices | 71,997.00 | 76,435.38 |
| Materiales para Limpieza | 71,026.97 | 51,807.78 |
| Útiles de Escritorio, Oficina e Informática | 219,110.59 | 189,514.05 |
| Útiles de Cocina y Comedor | 245,213.44 | 23,698.99 |
| Productos Eléctricos y Afines | 61,382.98 | 179,300.84 |
| Productos y Útiles Varios | 31,672.50 | 4,691.89 |
| Productos y Útiles de Defensa y Seguridad | 2,360.00 | 0.00 |
| Piedra, Arcilla y Arena | 449.98 | 0.00 |
| Lozas | 35,400.00 | 0.00 |
| Otros Productos Químicos Conexos | 740.00 | 0.00 |
| Productos Útiles Diversos | 51,039.72 | 336,851.35 |
| Accesorios | 371,514.36 | 0.00 |
| **Total Gastos de Materiales y Suministros** | **6,052,203.61** | **5,697,525.94** |

**Nota 17 Transferencias Corrientes**

Al 30 de Junio de los años 2024 y 2023, las Transferencias Corrientes fueron las siguientes:

**Partidas** **2024 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Transferencias Ctes. A Inst. sin Fines de Lucro | 235,000.00 | 0.00 |
| Transferencias Ctes. a Organismos Internacionales | 730,387.50 | 938,882.51 |
| Becas Nacionales | 300,840.00 | 428,949.00 |
| Becas Internacionales | 118,100.00 | 0.00 |
| **Total Transferencias Corrientes** | **1,384,327.50** | **1,367,831.51** |
|  |  |  |

**Resumen de Gastos por Rubros:**