

1. Entidad Económica

Servicio Nacional de Salud (SNS) es la entidad que tiene a su cargo Promover y coordinar el fortalecimiento y desarrollo de los Servicios Regionales de Salud, creada mediante la Ley 123-15, del 16 de julio de 2015.

SNS tiene su domicilio en la Av. Leopoldo Navarro, Esq. Cesar Nicolás Pénson, Gazcue, Santo Domingo, R.D.

Al 31 de diciembre del 2023, los principales funcionarios y directores de SNS son los siguientes:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>
Mario Lama	Director Ejecutivo
Yocasta Lara	Sub-Directora Centro Hospitalarios
José Luis López	Sub-Director de Atención 1er. Nivel
Omar García Castillo	Sub-Director de Medicamentos
Martin Ortiz García	Director Asistencia a la Red
Jusan Kalaf Guzmán	Director Administrativo
Virginia Sánchez	Directora Financiera
Altagracia Méndez	Directora Gestión Humanos
Nelson Pérez Acosta	Director de Tecnología de la Información
Ilka González	Directora de Planificación y Desarrollo
María Gómez	Directora de Comunicaciones
Alexandra M. Marte Blanco	Directora de Libre Acceso a la Información

2. Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Servicio Nacional de Salud (SNS).

SNS presenta 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 las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público: Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros (NICSP No. 24).

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por objeto. El presupuesto aprobado cubre el período fiscal que va desde el 1ro. de enero hasta al 31 de diciembre de 2023 y es incluido como información suplementaria en los estados financieros y sus notas.

La emisión y aprobación final de los estados financieros está autorizada por el Director Ejecutivo para los días 25 de cada mes.

3.Moneda Funcional y de Representación

Los estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$) que es la moneda funcional de la Entidad.

4. Uso de estimados y juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector público (NICSP) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, ingresos y gastos) reportados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, los efectos de estas revisiones son reconocidas prospectivamente.

Medición de los valores razonables

La Entidad cuenta con un marco de control establecido en relación con el cálculo de los valores razonables y tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas de éste, incluyendo los de Nivel 3.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, SNS 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 ésta se busca establecer cuál sería, a la fecha de medición, el precio de una transacción realizada.

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.

SNS 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.

5. Base de medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

6 Resumen de políticas contables significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales políticas contables significativas, aplicadas consistentemente a los períodos sobre los que se informa.

Cuentas por cobrar y por pagar

Las cuentas por cobrar serán medidas en el reconocimiento inicial, a la cantidad original de la facturación, si el defecto de la facturación es inmaterial. En caso de que el descuento sea material, las cuentas por cobrar serán medidas al valor razonable.

Los pasivos son reconocidos cuando se ha recibido el bien o servicio que los genera, independiente del momento en el que se realiza el pago.

Los pasivos son dados de baja cuando los compromisos son saldados o expira el compromiso.

Mobiliarios y equipos

Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son medidas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si partes significativas de un elemento de mobiliarios y equipos tiene vida útil diferente, se contabiliza como elementos separados de mobiliarios y equipos.

Cualquier ganancia o pérdida procedente de la disposición de un elemento de mobiliarios y equipos (calculada como la diferencia entre el valor obtenido de la disposición y el valor en libros del activo) se reconoce en resultados.

Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que SNS reciba los beneficios económicos futuros asociados con los costos. Las reparaciones y mantenimientos continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliarios y equipos, puesto que estas reflejan con septiembrer exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Los elementos de mobiliarios y equipos se deprecian desde la fecha en la que estén instalados y listos para su uso o en el caso de activos construidos internamente, desde la fecha que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

El estimado de vidas útiles de los mobiliarios y equipos, es como sigue:

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años de Vida Util</u>
Mobiliarios y equipos	4-10.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales son revisados anualmente y se ajustan si es necesario.

Otros activos

Los otros activos adquiridos por SNS son medidos al costo menos su amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos corresponden a licencias, programas y software.

Desembolsos posteriores

Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros incorporados en el activo específico relacionado con dichos desembolsos.

Amortización

La amortización se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en el resultado sobre la base del método de línea recta.

La vida útil estimada de las licencias, programas y software abarca un período de 1 año.

El método de amortización, la vida útil y el valor residual son revisados anualmente, si existe evidencia de algún cambio y se ajustan, si es necesario.

Servicio Nacional de Salud
Nota a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2023 y 2022
(Valores en RD\$)

Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)

Efectivo en Banco	2023	2022
DIRECCION CENTRAL DEL SERVICIO NACIONAL DE SALUD	359,529,288	-
Operaciones Ex PSS -Cta. 030-010513-4	13,075	209,577
Servicio Nacional de Salud (Fondos SENASA) Cta.160-111201-4	176,439,099	174,765,086
Fondo Operativo-Cta.314-000077-6	8,481,732	8,526,449
Cuenta Nueva Ranchito - Cta.240-020561-7	1,656,108	1,672,240
Fondos Especiales CDC- Cta. 314-00145-4	11,185,956	17,758,276
Cuenta VIH - Cta. 314-0000920-0	1,885,808	101,806
Fondo Asistencia Social -Cta. 960-105899-4	36,051	175,356
Proyecto AHF - Cta. 960-288810-6	65,178	59,546
Dirección de Emergencia Médica 911 - Cta. 960-0298294-6	14,837,570	14,858,927
Proyecto AFENET - Cta. 960-364332-5	278,574	3,880,107
Total balance cuentas bancarias del reservas	574,408,440	222,007,370

Tesorería Nacional	2023	2022
Cta.9995028000	21,822,929	16,301,841
102384894-8000	1,296,058,945	3,080,110,620
102384894-8001	133,106,389	-
Cuenta Dirección Central de SNS - Cta. 211000-3000	54,307,656	81,470,588
Dirección central Servicio Nacional de Salud.	-	-
Recaudación Establecimiento de Salud PSS - Cta. 99980114000	1,302,478	1,302,478
Sub- Cuenta Apoyo Presupuestario	26,236	-
Total balance cuentas bancarias tesorería nacional	1,506,624,633	3,179,185,527
Total Efectivo en Caja y Bancos	2,081,033,073	3,401,192,897

Cuenta por cobrar a corto plazo (Notas 8)

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, las cuentas por cobrar corresponden a retenciones de impuestos (IR-3) no aplicadas a colaboradores médicos por unificación de nómina del IDSS y SNS, autorizadas mediante Decreto. Actualmente la Dirección Financiera del SNS se encuentra en un proceso de auditoría de estas retenciones con la finalidad de aprovechar las concepciones otorgadas por la DGII al SNS de acogerse a las facilidades de pago que ofrece la Ley 51-23, que instaura un tratamiento especial transitorio de fiscalización, gestión y recuperación de deuda tributaria.

Detalle	2023	2022
Cuentas Por Cobrar a Corto plazo	785,333,789	785,333,789
Total Cuentas Por Cobrar	785,333,789	785,333,789

Inventarios (Nota 9)

Al 31 de diciembre 2023 y 2022 la composición del inventario de materiales de consumo y suministros es como sigue:

Detalle	2023	2022
Materiales de oficina	12,122,706	-
Utensilios de cocina	1,896,806	-
Materiales ferreteros	2,421,210	-
Materiales de limpieza	4,495,237	-
	20,935,959	-

Pagos anticipados (Nota 10)

Al 31 de diciembre 2023 y 2022 los gastos pagados por anticipado están representados por las siguientes partidas:

Detalle	2023	2022
Seguros de Vehículos, Licencias, Software	41,986,315	127,496,458
Anticipos a Proveedores y Contratistas (Avance 20%)	1,074,570,792	1,108,035,577
Total Gastos Pagados Por Adelantado	1,116,557,107	1,235,532,035

Propiedad planta y equipo septiembre 2023 (Nota 11)

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, el valor de los activos fijos está conformado por los bienes tales como vehículos, equipos, muebles, enseres y otros, propiedad del SNS, que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, a continuación, detalle de los activos y su depreciación.

Costo de Adquisición	Mobiliarios y Equipos de Oficinas	Equipos de Transporte y Otros	Total
Saldo Inicial 2023	2,137,337,094	1,205,702,354	3,343,039,448
Adiciones	919,659,101	1,297,697,779	2,217,356,880
Ajustes	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-
Saldo al final del Periodo	3,056,996,195	2,503,400,133	5,560,396,328
Depreciación acumulada al inicio del periodo	560,030,332	288,088,603	848,118,935
Cargo del período	45,273,246	209,072,612	254,345,858
Ajustes	-	-	-
Retiros	-	-	-
Saldo al final al final del periodo	605,303,578	497,161,215	1,102,464,793
Propiedad planta y equipo, neto (2023)	3,056,996,195	2,006,238,918	4,457,931,535

La diferencia presentada entre los activos fijos(netos) registrados en los Estados Financieros versus lo registrado en el SIAB, corresponden a adquisiciones de activos registrado en la cuenta de activos por clasificar en contabilidad y pendientes de registrar en el SIAB.

El balance de las adiciones presenta diferencia respecto a la cuenta presupuestaria 2.6. Estas diferencias corresponden a pagos de deudas de años anteriores por concepto de compra de activos del os hospitales de la red que no están registrados en los estados financieros del SNS y otros errores de imputación a dicha cuenta.

Costo de Adquisición	Mobiliarios y Equipos de Oficinas	Equipos de Transporte y Otros	Total
Saldo Inicial 2022	1,834,535,281	1,013,254,931	2,847,790,212
Adiciones	302,801,813	192,447,423	495,249,236
Ajustes	-	-	-
Retiros	-	-	-
Saldo al final del Periodo	2,137,337,094	1,205,702,354	3,343,039,448
Depreciación acumulada al inicio del periodo	530,576,816	129,684,135	660,260,951
Cargo del período	29,453,516	158,404,468	187,857,984
Ajustes	-	-	-
Retiros	-	-	-
Saldo al final al final del periodo	560,030,332	288,088,603	848,118,935
Propiedad planta y equipo, neto (2022)	1,577,306,762	917,613,751	2,494,920,513

Sobregiro bancario por pagar (Nota 12)

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 muestran los saldo acreedores de las cuentas que representan medios de pago.

Detalle	2023	2022
Sobregiro bancario por pagar	-	271,931,372
Saldo sobre giro bancario por pagar	-	271,931,372

Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 13)

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 el balance de las cuentas por pagar representa las deudas contraídas con proveedores, por concepto de adquisiciones de bienes y servicios realizados a través de procesos de compras por el Servicio Nacional de Salud.

Detalle	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores a corto plazo	1,099,239,960	549,097,046
Otras cuentas por pagar	-	37,965,879
Total Cuentas Por Pagar	<u>1,099,239,960</u>	<u>587,062,925</u>

Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 14)

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 el detalle de esta cuenta corresponde a retenciones e impuestos por pagar.

Detalle	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Retenciones ISR Empleados	785,447,409	785,333,789
Retenciones ISR 10%	-	18,843
Retención ITBIS	-	15,705
Retención Seguridad Social	538,647.58	500,647
Total Retenciones y acumulaciones por Pagar	<u>785,986,056</u>	<u>785,868,983</u>

Provisiones a corto plazo (Nota 15)

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 el saldo corresponde a regalía pascual por pagar a colaboradores del Proyecto AFENET.

Detalle	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Regalía Pascual Por Pagar	84,751	15,250
Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	<u>84,751</u>	<u>15,250</u>

Activos Netos/Patrimonio (Nota 16)

La composición del patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

Detalle	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Capital institucional	4,032,908,677	4,032,908,677
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	240,666,206	489,383,092
Ajuste al resultado acumulado	63,713,784	(509,158,986)
Resultado acumulado	2,239,192,028	2,258,967,922
Total Patrimonio Institucional	<u>6,576,480,695</u>	<u>6,272,100,705</u>

Al 31 de diciembre del año 2023 el ajuste al resultado acumulado por RD\$ 63,713,785 esta compuesto por RD\$ 6,459,585 los cuales corresponde a reverso de gastos de años anteriores por registro de cuentas por pagar duplicadas y RD\$57,254,200.2 de libramientos en transito de anticipos financieros los cuales estaban registrados con el incremento realizado a los hospitales en el año 2022, según relación anexa.

Ingresos (Nota 17)

Para los periodos terminados 31 de diciembre de 2023 y 2022 la composición de los ingresos es como sigue:

Detalle	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Transferencias Corrientes de la Administración Central	60,692,144,152	60,171,286,431
Total	60,692,144,152	60,171,286,431
Otros Ingresos		
Transferencias corrientes de Instituciones Públicas Descentralizadas (SENASA)	1,245,141,952	871,475,000
Transferencias recibidas de la DEAH (911)	562,604,416	-
Reverso de libramientos anulados	-	662,219,039
Asignación Cuota crédito	-	142,488,544
Proyecto VIH	5,974,303	3,977,667
Proyecto CDC	35,299,430	42,473,665
Proyecto AFENET	6,225,449	22,936,838
Proyecto AHF	3,285,504	3,962,834
Otros Ingresos	182,489,385	-
Total Otros ingresos	2,041,020,439	1,749,533,587
Total Ingresos	62,733,164,591	61,920,820,018

Sueldos, Salarios y beneficios a colaboradores (Nota 18)

La composición de los saldos al 31 de diciembre del 2023 y 2022 es como sigue:

Detalle	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos Fijos	33,541,565,427	35,039,248,960
Sueldos Fijos Personal en Tramites de Pensión	635,667,518	590,660,278
Viáticos Dentro v Fuera del País	115,242,013	93,343,375
Indemnización Laboral	21,442,482	-
Alimentos y Productos Agroforestales	55,906,219	14,564,718
Sueldo Personal Temporal	5,388,727,681	4,738,217,776
Compensaciones Directas al Personal	188,994,151	240,339,753
Regalía Pascual	3,280,220,333	3,346,450,400
Prestaciones Laborales	291,732,296	817,813,236
Vacaciones	86,454,251	142,864,047
Seguros	-	2,695,891
Contribuciones al Seguro de Salud	2,572,165,668	2,613,072,498
Contribuciones al Seguro de Pensiones	2,394,689,340	2,619,904,147
Contribuciones al Seguro de Riesgo Laboral	606,067,032	432,853,671
Otros Servicios Personales	1,792,166	9,989,917
Total sueldos, salarios y beneficios a empleados	49,180,666,577	50,702,018,667

Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 19)

Un detalle de las subvenciones y otros gastos por transferencias al 31 de diciembre del 2023 y 2022 es como sigue:

Detalle	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros Gastos Institucionales	3,524,646,408	295,372,742
Transferencias Corrientes	-	5,122,983,934
Total Suministros y materiales para consumo	3,524,646,408	5,418,356,676

Suministro y Materiales para consumo (Nota 20)

Un detalle de los suministros y materiales de consumo al 31 de diciembre del 2023 y 2022, corresponden a gastos incurridos por el SNS y sus dependencias, a continuación, detalle:

Detalle	2023	2022
Productos de cuero, Caucho y Plástico	2,668,492	10,649,500
Productos de Papel, Cartón e Impresos	745,650	2,326,168
Consumo de Existencias de Materiales y Suministros	23,049,598	1,947,489
Textiles y Vestuarios	268,315,143	10,889,441
Materiales y suministros a regularizar	-	1,173,746
Conservación, Reparaciones menores y Construcciones Temporales	3,174,999,310	768,561,191
Combustibles, Lubricantes, Productos químicos y Conexos	67,947,409	176,754,115
Productos y Útiles Varios	3,056,560,982	2,851,666,456
Total Suministros y materiales para consumo	6,594,286,583	3,823,968,106

El saldo de la cuenta conservación, reparaciones menores y construcciones temporales, corresponde mejoras y adecuaciones de diferentes hospitales pertenecientes a la red del Servicio Nacional de Salud. Este saldo es contabilizado a gasto y no a construcciones en proceso, debido a que el SNS a la fecha no tiene registrados los inmuebles en sus Estados Financieros.

El SNS, actualmente esta inmerso en los tramite inmobiliarios para transferir los inmuebles identificados a favor del SNS. Ver informe anexo- SNS-DJ-2024-0037.

Gasto de depreciación y amortización (Nota 21)

La composición del gasto de depreciación de activos y amortización de seguro al 31 de diciembre del 2023 y 2022 es como sigue:

Detalle	2023	2022
Depreciaciones	254,345,858	187,857,984
Total	254,345,858	187,857,984

Otros gastos (Nota 22)

Un detalle de la partida otros gastos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

Detalle	2023	2022
Transporte y Almacenaje	1,141,007	6,691,140
Amortización de seguros y otros	110,514,327	146,917,602
Alquileres	764,470,246	688,531,447
Servicios Técnicos Profesionales	11,995,295	23,877,407
Servicios de Comunicaciones	42,610,810	53,420,208
Servicios Básicos	1,986,511,461	332,037,345
Publicidad , Impresiones y Encuadernaciones	10,773,103	36,397,297
Honorarios	6,113,298	8,431,208
Servicios Especiales	-	127,931
Otros Servicios no Personales	-	1,176,000
Impuestos, Derechos y Tasas	2,150,843	257,267
Total Otros Gastos	2,936,280,390	1,297,864,852

Gastos financieros (Nota 23)

Detalle	2023	2022
Comisiones y Gastos Bancarios	2,272,570	1,370,642
	2,272,570	1,370,642