



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



Oficio 0000105-2023

(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

Santo Domingo, DN.  
14 de julio del 2023.

Señor  
**Rómulo Arias Moscat**  
**Director General**  
Dirección General de Contabilidad Gubernamental  
Su Despacho.-

Distinguido Sr. Moscat:

Luego de un afectuoso saludo, nos dirigimos a usted con la finalidad de remitirle los “**Estados Financieros**” del Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera (CONALECHE), pertinentes al periodo fiscal Enero - Junio 2023-2022, según lo establecido en la Ley 126 del DIGECOG.

Sin otro particular, se despide;

Muy Atentamente,

  
**Miguel Laureano Nova**  
Director Ejecutivo



MLN/kd



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## Estado de Situación Financiera Al 30 de junio del 2023 y 2022 Valores en RD\$

	2023	2022
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)	441,458,968.49	151,960,066.00
Inversiones a corto plazo	-	199,103,385.00
Cuenta por cobrar a corto plazo (Nota 8)	3,062,030.82	19,578,351.00
Inventarios (Nota 9)	2,018,882.00	2,018,882.00
Pago Anticipados (Nota 10)	19,578,351.34	1,744,846.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>466,118,232.65</b>	<b>374,687,577.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 11)	6,928,649.70	6,928,649.00
Inversiones a largo plazo (Nota 12)	953,994,092.57	953,994,092.00
Propiedad, Planta y equipos neto (Nota 13)	84,665,611.87	6,156,874.00
Activos intangibles (Nota 14)	2,716,332.38	2,520,371.00
Otros activos no financieros (Nota 15)	77,861,002.34	2,492,980.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,126,165,688.86</b>	<b>972,092,968.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,592,283,921.51</b>	<b>1,346,780,545.00</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 16)	50,098,715.19	5,653,630.00
Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 17)	1,794,473.11	307,687.00
Otros pasivos corrientes (Nota 18)	36,670.11	422,356.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>51,929,858.41</b>	<b>6,383,673.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>51,929,858.41</b>	<b>6,383,673.00</b>
<b>ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO</b>		
Capital (Nota 19)	364,733.00	364,733.00
Resultados positivos (ahorro) / negativo (desahorro)	112,515,532.00	-3,608,729.00
Resultados acumulados (Nota 20)	1,175,096,975.24	1,343,640,868.00
Incorporación Valores del Capital	252,376,822.86	-
<b>TOTAL ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO</b>	<b>1,540,354,063.10</b>	<b>1,340,396,872.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,592,283,921.51</b>	<b>1,346,780,545.00</b>



Lic. Yesenia Rodriguez  
Enc. Administrativa y Financiera



Miguel E. Laureano Nova  
Director Ejecutivo

Lic. Sergia Santana  
Enc. División Contabilidad



14/7/2023 SIAFIGE



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## Estado de Rendimiento Financiero Del ejercicio terminado al 30 de junio del 2023 y 2022 Valores en RD\$

	2023	2022
<b>INGRESOS</b>		
Impuestos (Nota 23)	0.00	6,001,525.00
Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 24)	24,513,737.22	18,170,099.00
Transferencias y Donaciones (Nota 25)	263,619,134.67	55,500,000.00
Recargos, multas y otros ingresos (Nota 26)	0.00	197,244.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>288,132,871.89</b>	<b>79,868,868.00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 27)	30,459,748.95	15,732,201.00
Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 28)	84,422,609.43	52,029,000.00
Suministros y materiales para consumo (Nota 29)	23,572,333.56	7,884,239.00
Gasto de depreciación y amortización (Nota 30)	6,526,918.26	765,980.00
Otros gastos (Nota 31)	30,221,154.91	6,916,539.00
Gastos financieros (Nota 32)	414,574.78	149,638.00
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>175,617,339.89</b>	<b>83,477,597.00</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>112,515,532.00</b>	<b>-3,608,729.00</b>



*[Signature]*  
**Lic. Yesenia Rodriguez**  
Enc. Administrativa y Financiera



*[Signature]*  
**Miguel E. Laureano Nova**  
Director Ejecutivo



*[Signature]*  
**Lic. Sergia Santana**  
Enc. Division Contabilidad

**Estado de Cambio de Activo Neto / Patrimonio**

Del ejercicio terminado al 30 de junio de 2023

(Valores en RD\$)

Capital	Cambios en Aportado	Resultados Políticas Contables	Revaluación	Total Activos Acumulados	Netos / Patrimonio
<b>Saldo al 1ero de enero del 2023</b>	<b>364,733.00</b>			<b>1,175,096,975.24</b>	<b>1,175,461,708.24</b>
Cambio en políticas contables					
Revaluación de Propiedad, Planta y equipo					
Efecto del gasto de depreciación de los activos revaluados				252,376,822.86	252,376,822.86
Ajuste al patrimonio				112,515,532.00	112,515,532.00
Resultado del periodo				<b>1,539,989,330.10</b>	<b>1,540,354,063.10</b>
<b>Saldo al 30 de junio del 2023</b>	<b>364,733.00</b>				

  
**Lic. Yesenia Rodríguez**  
 Enc. Administrativa y Financiera

  
**Miguel E. Laureano Nova**  
 Director Ejecutivo



  
**Lic. Sergio Santana**  
 Enc. División Contabilidad



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## Estado de Flujo de Efectivo Del ejercicio terminado al 30 de Junio de 2023 y 2022

(Valores en RD)

	2023	2022
<b>Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación (AOP)</b>		
Cobros impuestos	5,619,134.67	6,001,525.00
Cobros de subvenciones, transferencias, y otras asignaciones	258,000,000.00	55,500,000.00
Cobros de intereses financieros	24,392,003.53	18,170,099.00
Otros cobros	121,733.69	197,244.00
<b>Total Flujo de Entradas de Efectivo</b>	<b>288,132,871.89</b>	<b>79,868,868.00</b>
Pagos a otras entidades para financiar sus operaciones (Transferencias)	84,422,609.43	52,029,000.00
Pagos a los trabajadores o en beneficio de ellos	28,439,467.78	13,878,092.00
Pagos por contribuciones a la seguridad social	1,363,599.47	865,130.00
Pagos de pensiones y jubilaciones	1,371,988.30	988,979.00
Pagos a proveedores	17,718,404.96	6,383,673.00
Pagos por contratos mantenidos para negocios o intercambio		14,800,778.00
Otros pagos	42,301,269.95	915,618.00
<b>Total Flujo de Salida de Efectivo</b>	<b>175,617,339.89</b>	<b>89,861,270.00</b>
<b>Total Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación (AOP)</b>	<b>112,515,532.00</b>	<b>-9,992,402.00</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión (AINV)</b>		
Cobros por conceptos de contratos a futuro, a plazo, opciones o permuta	177,891,002.34	14,796,222.00
<b>Total Flujo de Entradas de Efectivos</b>	<b>177,891,002.34</b>	<b>14,796,222.00</b>
Pagos por adquisición de propiedad, planta y equipo	73,481,384.84	1,254,356.00
Pagos por adquisición de intangibles y otros activos de largo plazo		116,869.00
Pagos por adquisición de títulos patrimoniales o de deuda y participación en asociaciones		150,000,000.00
Otros pagos		1,289,273.00
<b>Total Flujo de Salidas de Efectivo</b>	<b>73,481,384.84</b>	<b>152,660,498.00</b>
<b>Total Flujos de efectivo de las actividades de inversión (AINV)</b>	<b>104,379,617.50</b>	<b>-137,864,276.00</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Otros cobros,	41,096,643.68	
<b>Total Flujo de Entradas de Efectivos</b>	<b>41,096,643.68</b>	<b>0.00</b>
Otros pagos	3,035,705.69	
<b>Total Flujo de Salidas de Efectivos</b>	<b>3,035,705.69</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>	<b>38,060,937.99</b>	<b>0.00</b>
<b>Incremento/(Disminución) neta en efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>254,956,087.49</b>	<b>-147,856,678.00</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período</b>	<b>186,502,881.00</b>	<b>299,836,744.00</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>441,458,968.49</b>	<b>151,980,066.00</b>

Lic. Yesenia Rodríguez  
Enc. Administrativa y Financiera

Miguel E. Laureano Nova  
Director Ejecutivo

Lic. Sergia Santana  
Enc. División Contabilidad



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados  
Al mes de Junio del 2023

Presupuesto sobre la Base de Efectivo  
(Clasificación de Ingresos y Gastos por Objeto)

Concepto	Presupuesto		% de Ejecución (C=B/A)	Variación (D=A-B)
	Reformado (A)	Ejecutado (B)		
<b>1 Ingresos Totales</b>	<b>731,133,671.69</b>	<b>288,633,313.69</b>	<b>39.48%</b>	<b>442,500,358.00</b>
1.4 TRANSFERENCIAS	364,000,000.00	263,444,576.47	72.37%	100,555,423.53
1.6 OTROS INGRESOS	36,934,120.50	24,513,737.22	66.37%	12,420,383.28
3.1 DISMINUCIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	330,199,551.19	675,000.00	0.20%	329,524,551.19
<b>2 Gastos Totales</b>	<b>730,658,671.69</b>	<b>276,965,027.56</b>	<b>37.91%</b>	<b>453,693,644.13</b>
2.1 REMUNERACIONES Y CONTRIBUCIONES	74,707,531.00	30,459,748.95	40.77%	44,247,782.05
2.2 CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	91,099,764.98	31,143,171.72	34.19%	59,956,593.26
2.3 MATERIALES Y SUMINISTROS	143,242,880.91	23,572,333.56	16.46%	119,670,547.35
2.4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	206,453,845.36	84,422,609.43	40.89%	122,031,235.93
2.6 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	211,598,518.44	104,331,458.21	49.31%	107,267,060.23
2.9 GASTOS FINANCIEROS	885,000.00	414,574.78	46.84%	470,425.22
4.2 DISMINUCION DE PASIVOS	2,671,131.00	2,621,130.91	98.13%	50,000.09
<b>Resultado financiero</b>	<b>475,000.00</b>	<b>11,668,286.13</b>		



Lic. Yesenia Rodríguez Peña  
Enc. Administrativa y Financiera

Agrom. Miguel E. Laureano Nova  
Director Ejecutivo



Licda. Lidia C. Santana Castillo  
Enc. División de Contabilidad

14/7/2023 SIAFIM



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Del ejercicio terminado al 30 de junio del 2023 Valores en RD\$

### Nota 1: Entidad Económica

El Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera (CONALECHE) es creado mediante la Ley 180-01 de fecha 10 de noviembre del año 2001. Es un consejo cuya finalidad principal es contribuir al ordenamiento, industrialización, desarrollo y comercialización de la Industria Lechera, promover el consumo de la leche y sus derivados en todo el Territorio Dominicano.

Este consejo está integrado por:

El Ministro de Agricultura, quien lo presidirá;  
El Ministro de Salud Pública y Asistencia Social, quien será el vicepresidente;  
El Ministro de Industria y Comercio;  
El Administrador del Banco Agrícola;  
El Presidente del Patronato Nacional de Ganaderos;  
El Presidente de la Asociación de Importadores de Leche;  
El Presidente de la Asociación Dominicana de Productores de Leche;  
El Presidente de la Cooperativa Agropecuaria y Servicios Múltiples de los Productores de Leche;  
El Presidente de la Asociación Dominicana de Hacendados y Agricultores, los Presidentes de las Federaciones de Ganaderos de las Regiones Este, Cibao Central, Costa Norte, el Sur y el Noroeste;  
El Presidente de la Sociedad Lechera Dominicana;  
El Presidente de la Pasteurizadora Rica; el Presidente de Nestlé Dominicana;  
El Presidente de la Junta Agro Empresarial Dominicana y  
El Presidente de los Fabricantes de Quesos del País.

Las decisiones finales de este consejo son tomadas por el Consejo Directivo el cual está compuesto por los miembros que siguen, a continuación:

Licdo. Limber Cruz López, Ministro de Agricultura; Eric Rivero Martin y Víctor Matos, Dos representantes del Sector Ganadero elegidos por las instituciones ganaderas del CONALECHE; Julio Virgilio Braché, Un representante de las Plantas Procesadoras de Leche y sus Derivados, elegido por las Plantas miembros del CONALECHE y Hugo Socorro, Un representante de la Asociación de Importadores de Leche.

Es la unidad ejecutora de las Acciones a tomar para alcanzar la autosuficiencia lechera. Sus funciones están señaladas en la Ley 180-01.

### Nota 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 Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (DIGECOG).

El Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera (CONALECHE) presenta su presupuesto aprobado según la base contable de efectivo y los Estados Financieros sobre la base de acumulación (o devengo) conforme a las estipulaciones de las NICSP 24 "Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros".

El presupuesto se aprueba según la base contable de efectivo siguiendo una clasificación de pago por funciones. El presupuesto aprobado cubre el periodo fiscal que va desde el 1ro. de enero hasta el 30 de junio del 2023 y 2022, y es incluido como información suplementaria en los Estados Financieros y sus Notas.



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## Nota 3: Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros están presentados en Pesos Dominicanos (RD\$) moneda de curso legal en República Dominicana.

## Nota 4: Uso de Estimados y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de confirmada con las NICSP, requiere que la administración realice juicios estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las Políticas Contable 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.

### Juicios.

La información sobre juicios realizados en la aplicación de Políticas Contables que tienen el efecto más importante sobre los montos reconocidos en el Estado de Rendimientos Financiero se describe en la Nota referente a gastos generales y administrativos (alquileres); se determina si un acuerdo contiene un arrendamiento y su clasificación.

### Supuesto e incertidumbre en las estimaciones.

La información sobre los supuestos e incertidumbre de estimación que tiene un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en los años terminados el **30 de junio del 2023 y 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.

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 este, incluyendo los de Niveles 3. Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera (CONALECHE) 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 será 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 (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos,

Nivel 2: Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel1 que sean observados 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 mercados 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 Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera (CONALECHE) reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del periodo sobre el que se informa durante el que ocurrió el cambio.

## Nota 5: Base de Medición

Los Estados Financieros se elaboran sobre la base del costo histórico, a excepción de los terrenos y edificios los cuales son valuados mediante tasaciones realizadas por un experto externo.



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## Nota 6: Resumen de Políticas Contables Significativas

Aquí se detalla todo lo relacionado con las principales Políticas Contables significativas como podría ser, sin que esta enumeración se considere limitativa.

### **Instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros no derivados - reconocimiento y baja en cuentas

Activos financieros no derivados - medición

### **Valuación del activo**

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 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.

### **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 valorar a su valor de costo.

### **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.

### **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 los mismos.

### **Pasivos financieros no derivados - medición**

#### **Valuación de pasivos y patrimonio**

#### **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 a 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.

#### **Pasivos Diferidos**

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

#### **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.

#### **Patrimonio**

La partida de Patrimonio Institucional está conformada por la diferencia entre el total del activo y del pasivo de la entidad económica. 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.



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## Propiedad, mobiliario y equipos Reconocimiento y medición

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

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.

## Depreciación

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, como es el caso de la donación.

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

## Beneficios a los empleados

Agregar otros aspectos de beneficios a empleados, diferentes a los salarios.

Un detalle de los beneficios a empleados, diferentes a los salarios, es como sigue:

1. Bono o Sueldo 14, mediante Resolución No. S/N del 10 de octubre del 2013.
2. Pago Cobertura Seguro Médico de Salud Complementario del 75%, mediante Resolución No. 002-2018 del 16 de enero del 2018.
3. Bono Vacacional, mediante Resolución No. 005-2019 del 03 de septiembre del 2019.
4. Bono por Desempeño o Incentivo por Rendimiento Individual, mediante Resolución No. 005-2019 del 03 de septiembre del 2019.

## Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos son reconocidos en los resultados del ejercicio a medida que se perciben, y los gastos se reconocen como devengado cuando los libramientos para pagos son Aprobados por parte de la Contraloría General de la República.

## Impuesto sobre la renta

Como entidad gubernamental sin fines de lucro está exenta de pagar impuesto sobre la renta, pero si funciona como agente de retención.

La Institución no está sujeta al pago de impuesto sobre la renta, según lo establecido por el Art. 299, Inciso D de la Ley 11-92 y los Art. 50 y 51 de la Ley 122-05.

14/7/2023 SIAFIGE



Pág. 4 de 4



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 7)

Un detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Efectivo y equivalentes de efectivo	0.00	0.00
Efectivo en caja en el país	174,852.57	313,707.00
240-059900-3 - Cuenta de Ahorro - Cuenta Ahorro	452,378.95	190,742.00
110-000067-5 - Cuenta de Intereses Agrícola - Cuenta Ahorro	15,633,102.66	15,975,847.00
240-007957-3 - Cuenta Administrativa - Cuenta Corriente	222,091.03	308,897.00
314-000266-3 - Cuenta de Nomina - Cuenta Corriente	159,571.01	2,711,837.00
240-007637-0 - Cuenta General (Receptora) - Cuenta Corriente	37,017,414.35	16,557.00
960-0047971-8 - Proyecto - Cuenta Corriente	88,596,172.50	132,362,478.00
Cajas chicas en el país	100,000.00	100,000.00
Depósitos a plazo fijo en el sector público interno	299,103,385.42	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>441,458,968.49</b>	<b>151,980,065.00</b>

### Inversiones a corto plazo (Nota 8)

Un detalle de Inversiones a corto plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Inversiones a corto plazo	0.00	199,103,385.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>199,103,385.00</b>

### Cuenta por cobrar a corto plazo (Nota 9)

Un detalle de Cuenta por cobrar a corto plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Cuenta por cobrar a corto plazo	0.00	0.00
Otras contribuciones varias a cobrar c/p -Capital	46,896.47	46,896.00
Ventas de inventarios a cobrar al sector privado interno c/p	213,000.00	210,050.00
Anticipos al sector privado interno a cuenta de servicios c/p	2,797,034.35	1,744,846.00
Otras cuentas a cobrar al sector privado interno a valor razonable c/p	5,100.00	5,100.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,062,030.82</b>	<b>2,006,892.00</b>

14/07/2023 SIAFIM

Pág. 1 de 9



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Inventarios (Nota 10)

Un detalle de Inventarios al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Inventarios	0.00	0.00
Propiedades y equipos adquiridos para la venta o cesión	2,018,882.00	2,018,882.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,018,882.00</b>	<b>2,018,882.00</b>

### Otros Activos Corrientes (Nota 11)

Un detalle de Otros Activos Corrientes al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Otros Activos Corrientes	0.00	0.00
Otras cuentas a cobrar a corto plazo sujetas a depuración	19,578,351.34	19,578,351.00
<b>TOTAL</b>	<b>19,578,351.34</b>	<b>19,578,351.00</b>

### Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 12)

Un detalle de Cuentas por cobrar a largo plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Cuentas por cobrar a largo plazo	0.00	0.00
Otras cuentas a cobrar a largo plazo sujetas a depuración	6,928,649.70	6,928,650.00
<b>TOTAL</b>	<b>6,928,649.70</b>	<b>6,928,650.00</b>

### Inversiones a largo plazo (Nota 13)

Un detalle de Inversiones a largo plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Inversiones financieras varias en el sector público interno l/p	953,994,092.57	0.00
Inversiones a largo plazo	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>953,994,092.57</b>	<b>0.00</b>



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Activos intangibles (Nota 15)

Un detalle de Activos intangibles al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Activos intangibles	0.00	9,000.00
Programas de informática y base de datos -Valores de origen	204,960.94	0.00
Programas de informática y base de datos -Valores de origen	2,505,478.26	2,505,478.26
Licencias -Valores de origen	5,893.18	5,893.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,716,332.38</b>	<b>2,520,371.26</b>

### Otros activos no financieros (Nota 16)

Un detalle de Otros activos no financieros al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Otros activos no financieros	0.00	0.00
Árboles -Valores de origen	65,950,572.34	0.00
Bovinos -Valores de origen	5,396,280.00	2,492,980.00
Otros animales -Valores de origen	6,505,150.00	0.00
Otras piedras y metales preciosos	9,000.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>77,861,002.34</b>	<b>2,492,980.00</b>

### Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 17)

Un detalle de Cuentas por pagar a corto plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Cuentas por pagar a corto plazo	0.00	0.00
Remuneraciones al personal fijo a pagar c/p	483,583.37	238,031.25
Remuneraciones al personal con carácter transitorio a pagar c/p	201,365.22	330,204.00
Otros beneficios diversos a los empleados a pagar c/p	388,267.85	0.00
Servicios a pagar al sector privado interno c/p	249,521.40	0.00
Servicios a pagar al sector público interno c/p	514,383.57	28,850.00
Bienes a pagar al sector privado interno c/p	48,036,593.78	5,056,545.00
Transferencias a instituciones sin fines de lucro a pagar c/p	225,000.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>50,098,715.19</b>	<b>5,653,630.25</b>



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 18)

Un detalle de Retenciones y acumulaciones por pagar al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Retenciones y acumulaciones por pagar	0.00	125,280.00
Impuestos sobre mercancías y servicios a pagar c/p	128,155.42	182,407.00
Impuestos y retenciones a pagar a corto plazo sujetos a depuración	1,666,317.69	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,794,473.11</b>	<b>307,687.00</b>

### Beneficios a empleados a corto plazo (Nota 19)

Un detalle de Beneficios a empleados a corto plazo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Beneficios a empleados a corto plazo	0.00	422,356.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>422,356.00</b>

### Otros pasivos corrientes (Nota 20)

Un detalle de Otros pasivos corrientes al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Cuentas varias a pagar al sector privado interno c/p	28,850.00	0.00
Otras cuentas a pagar a corto plazo sujetas a depuración	7,820.11	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>36,670.11</b>	<b>0.00</b>

### Capital (Nota 21)

Un detalle de Capital al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Capital	364,733	364,733.00
Capital inicial a valores históricos	1,126,733.04	-3,608,729.00
Incorporaciones al capital a valores históricos	252,376,822.86	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>253,503,555.90</b>	<b>1,340,032,139.00</b>



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Resultados acumulados (Nota 22)

Un detalle de Resultados acumulados al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Resultados acumulados	0.00	1,343,640,868.00
Resultados de ejercicios anteriores	1,174,180,040.05	0.00
Ajuste de resultados de ejercicios anteriores por corrección de errores	121,365.06	0.00
Ajuste por reexpresión de resultados acumulados de ejercicios anteriores	795,570.13	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,175,096,975.24</b>	<b>1,343,640,868.00</b>

### Ingresos por transacciones con contraprestación (Nota 24)

Un detalle de Ingresos por transacciones con contraprestación al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Ingresos por transacciones con contraprestación	0.00	0.00
Otros ingresos sin contraprestación diversos	121,733.69	0.00
Intereses por efectivo en bancos del sector público interno	24,392,003.53	18,170,099.00
<b>TOTAL</b>	<b>24,513,737.22</b>	<b>18,170,099.00</b>

### Transferencias y Donaciones (Nota 25)

Un detalle de Transferencias y Donaciones al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Transferencias y Donaciones	0.00	0.00
Aportes de Ganaderos (Art.6 Lite)	2,781,873.57	3,011,077.00
Aportes de Plantas Procesadoras	2,837,261.10	2,990,449.00
Transferencias corrientes de la Administración Central -Efectivo	258,000,000.00	55,500,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>263,619,134.67</b>	<b>61,501,526.00</b>

### Recargos, multas y otros ingresos (Nota 26)

Un detalle de Recargos, multas y otros ingresos al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Recargos, multas y otros ingresos	0.00	197,244.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>197,244.00</b>



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Sueldos, salarios y beneficios a empleados (Nota 27)

Un detalle de Sueldos, salarios y beneficios a empleados al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	0.00	0.00
Sueldos fijos	8,263,583.52	0.00
Sueldos de personal nominal	10,907,608.11	3,383,309.00
Jornales	26,400.00	14,000.00
Vacaciones	110,221.51	166,021.00
Salario de navidad	46,365.48	6,325.00
Seguro de personas	0.00	249,084.00
Remuneraciones por horas extraordinarias	0.00	78,200.00
Compensación por gastos de alimentación	143,200.00	9,600.00
Compensación servicios de seguridad	299,066.56	0.00
Compensación por resultados	1,885,836.53	186,467.00
Compensaciones especiales	4,765,250.00	660,000.00
Bono por desempeño	281,749.71	0.00
Otras gratificaciones	632,373.25	295,474.00
Gastos de representación en el país	72,438.02	0.00
Prestaciones económicas por desvinculación	85,000.00	75,900.00
Contribuciones al seguro de salud	1,363,599.47	865,130.03
Contribuciones al seguro de pensiones	1,371,988.30	866,403.00
Contribuciones al seguro de riesgo laboral	205,068.49	122,576.00
<b>TOTAL</b>	<b>30,459,748.95</b>	<b>6,978,489.03</b>

### Subvenciones y otros pagos por transferencias (Nota 28)

Un detalle de Subvenciones y otros pagos por transferencias al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Subvenciones y otros pagos por transferencias	0.00	0.00
Transferencias corrientes a otras entidades sin fines de lucro -Efectivo	14,422,609.43	1,715,000.00
Transferencias corrientes a la Administración Central -Efectivo	32,500,000.00	22,500,000.00
Transferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras -Efectivo	37,500,000.00	27,500,000.00
Transferencias corrientes a otras entidades del sector público interno -Efectivo	0.00	300,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>84,422,609.43</b>	<b>52,015,000.00</b>



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Suministros y materiales para consumo (Nota 29)

Un detalle de Suministros y materiales para consumo al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Servicios de Alimentación	0.00	1,054,243.00
Alimentos y bebidas para personas y animales consumidos	4,118,508.33	654,082.00
Productos agroforestales y pecuarios consumidos	52,810.00	113,542.00
Madera, corcho y sus manufacturas consumidas	39,648.00	77,069.00
Acabados textiles consumidos	24,154.00	0.00
Prendas de vestir consumidas	21,138.50	704,776.00
Productos de papel y cartón consumidos	760.00	1,127.00
Libros, revistas y periódicos consumidos	7,150.00	0.00
Productos medicinales para uso humano consumidos	958.43	4,756.00
Productos medicinales para uso veterinario consumidos	1,242,200.00	1,527,655.00
Artículos de plástico consumidos	164,826.39	121,515.00
Productos de cemento, cal, asbesto, yeso y arcilla		403.00
Productos de vidrio, loza y porcelana consumidos	29,271.09	47,640.00
Productos metálicos y sus derivados consumidos	6,685,591.76	30,135.00
Gasolina	648,330.00	2,370,695.00
Gasoil	6,819,531.56	0.00
Gas GLP	3,350.00	0.00
Lubricantes	0.00	3,259.00
Minerales	0.00	1,500.00
Productos químicos y conexos consumidos	2,429,392.86	60,151.00
Llantas y neumáticos consumidos	81,959.26	191,620.00
Otros repuestos y accesorios para maquinaria y equipos consumidos	229,263.38	118,020.70
Materiales para limpieza consumidos	87,571.38	74,238.00
Útiles de escritorio, oficina informática y enseñanza consumidos	220,163.18	117,521.00
Útiles de cocina y comedor consumidos	48,225.32	55,382.00
Productos eléctricos y afines consumidos	268,844.00	46,199.00
Otros materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	348,686.12	508,711.00
<b>TOTAL</b>	<b>23,572,333.56</b>	<b>7,884,240</b>

14/07/2023 SIAFIM

Pág. 7 de 9



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Gasto de depreciación y amortización (Nota 30)

Un detalle de Gasto de depreciación y amortización al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Gasto de depreciación y amortización	0.00	0.00
Depreciaciones de edificios	102,717.44	88,044.00
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	4,713,297.18	129,000.00
Depreciaciones de maquinarias y equipos especializados	846,552.57	292,583.00
Depreciaciones de equipo e instrumental médico, científico y de laboratorio	956.69	820.00
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	775,618.61	238,321.00
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	83,826.47	17,213.00
Depreciaciones de equipos de defensa, seguridad y orden público	3,949.30	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>6,526,918.26</b>	<b>765,981.00</b>

### Otros gastos (Nota 31)

Un detalle de Otros gastos al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Gastos de representación en el país	0.00	64,605.00
Servicio telefónico de larga distancia	0.00	74.00
Teléfono local	1,143,881.38	387,755.00
Telefax y correo	9,700.00	4,800.00
Electricidad	243,963.95	184,833.00
Agua	28,147.00	16,760.00
Recolección de Residuos Sólidos	24,516.00	25,400.00
Publicidad y propaganda	2,072,931.32	874,745.00
Impresión y encuadernación	1,323,012.37	190,819.00
Viáticos dentro del país	2,248,461.94	1,792,710.00
Pasajes	200.00	0.00
Fletes	671,500.00	17,700.00
Peajes	81,790.00	49,260.00
Alquiler de edificios	526,200.00	420,000.00
Alquiler de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	21,240.00	21,240.00
Otros alquileres	2,367,651.42	787,857.00
Seguro de personas	421,081.22	0.00



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reparaciones y obras menores en edificaciones	795.00	0.00
Otras reparaciones y obras menores	22,778.25	0.00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	1,045,977.47	679,312.00
Mantenimiento y reparación de maquinarias y equipos especializados	39,530.00	0.00
Mantenimiento y reparación de equipo e instrumental médico, científico y de	10,000.00	27,500.01
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina y alojamiento	58,547.12	15,000.00
Instalaciones temporales	19,673.19	0.00
Servicios jurídicos	54,162.00	33,512.00
Servicios de capacitación	220,213.50	282,520.00
Servicio de informática y sistemas computarizados	212,400.00	212,400.00
Otros servicios técnicos y profesionales	15,055,332.88	377,000.00
Fumigación	25,665.00	37,819.00
Lavandería	37,560.00	8,275.00
Limpieza e higiene	1,400.00	21,240.00
Eventos generales	550,000.00	180,000.00
Festividades	9,248.00	192,200.00
Otros servicios diversos	1,673,595.90	7,755.00
Libros, revistas y periódicos consumidos	0.00	3,450.00
<b>TOTAL</b>	<b>30,221,154.91</b>	<b>6,916,541.01</b>

### Gastos financieros (Nota 32)

Un detalle de Gastos financieros al 30 de junio 2023 es como sigue:

Descripción	2023	2022
Gastos financieros	0.00	149,638.00
Otros gastos financieros varios	414,574.78	414,574.78
<b>TOTAL</b>	<b>414,574.78</b>	<b>414,574.78</b>



14/07/2023 SIAFIM

Pág.9 de 9



# Consejo Nacional para la Reglamentación y Fomento de la Industria Lechera



(CONALECHE)  
RNC 4-24-00214-2

## Propiedad, Planta y Equipo (Nota 13)

Un detalle de Propiedad, Planta y equipos neto al 30 de junio 2023 es como sigue:

El movimiento de la propiedad, planta y equipos y depreciación acumulada al 30 de junio de 2023 y 2022 es como sigue:

	Terreno	Infraestructura	Edificaciones y Componentes	Maquinarías y Equipos	Mobiliario y Equipos de Oficina	Equipos de Transporte y Otros	Construcciones en Proceso	Total
Costos de adquisición (2022)	0.00	0.00	3,521,741.18	9,159,210.06	12,069,354.70	36,343,613.87	0.00	61,093,919.81
Adiciones	0.00	0.00	14,673.92	1,411,898.58	269,194.61	61,019,469.69	0.00	62,715,236.80
Superávit revaluación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al Final del Periodo	0.00	0.00	3,536,415.10	10,571,108.64	12,338,549.31	97,363,083.56	0.00	123,809,156.61
Depreciación acumulada al inicio del Periodo	0.00	0.00	(2,274,457.74)	(2,384,644.62)	(7,549,444.25)	(19,858,260.16)	0.00	(32,066,806.77)
Cargo del periodo	0.00	0.00	(102,717.44)	(935,286.03)	(775,618.61)	(4,713,297.18)	0.00	(6,526,919.26)
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al final del periodo	0.00	0.00	(2,377,175.18)	(3,319,930.65)	(8,325,062.86)	(24,571,557.34)	0.00	(38,593,726.03)
<b>Propiedad, planta y equipos Neto (2023)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,159,239.92</b>	<b>7,251,177.99</b>	<b>4,013,486.45</b>	<b>72,791,526.22</b>	<b>0.00</b>	<b>85,215,430.58</b>

