

**INFORME A LA GERENCIA
31 DE DICIEMBRE DE 2023**



**Cámara de Comercio y Producción de Santo
Domingo CCPSD**

TABLA DE CONTENIDO

I. A LA JUNTA DIRECTIVA	3
II. RESULTADOS	4
II.1 Ingresos	4
II.2) Gastos	5
III. BALANCE GENERAL	6
III.1) Gastos pagados por anticipados	6
III.2) Propiedad, planta y equipos	7
III.3) Otros activos e intangibles	8
III.4) Cuentas por pagar arbitrales	8
III.5) Acumulaciones por pagar	9
III.6) Activos netos no restringidos	9
IV. LITIGIOS Y CONTINGENCIAS	10
V. HECHOS POSTERIORES	10



I. A LA JUNTA DIRECTIVA

Llevamos a cabo la auditoría a los registros contables de **Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo CCPSD** al 31 de diciembre 2023, así como la elaboración y presentación de sus declaraciones de impuestos sobre la renta y de activos. Nuestra responsabilidad en la realización de la auditoría financiera fue expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, NIAs. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. La Junta Directiva de **Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo CCPSD**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros de **Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo CCPSD**, por el periodo terminado al 31 de diciembre 2023, consideramos su estructura de control interno en la extensión que consideramos necesaria a los propósitos de proveer una base razonable para determinar la naturaleza, tiempo y extensión de las pruebas de auditoría aplicadas en relación con el examen de sus estados financieros. Nuestra consideración de su estructura de controles internos, no incluyó el estudio y evaluación detallada de todos sus elementos. Mientras que el propósito de nuestra consideración sobre la estructura de control interno no fue proveer seguridad sobre la misma, ciertos asuntos llamaron nuestra atención; sobre los cuales informamos en el cuerpo de este documento.

No somos responsables de velar por el cumplimiento de las leyes, códigos, normas y disposiciones tributarias por parte de la empresa. No obstante, procedemos a notificarles las situaciones de mayor relevancia que pudimos observar sobre la base de las muestras verificadas. Es importante puntualizar que los procedimientos utilizados no arrojan una evaluación de todos los riesgos fiscales que muestra su Sociedad.

Recordamos que fruto del trabajo realizado tuvimos a bien compartir con ustedes informes detallados de hallazgos de auditoría (reportes 320 informe de Auditoría). En este informe plasmamos nuestras observaciones de mayor relevancia, las cuales sugerimos dar atención o seguimiento.

Este informe se emite solamente para la Junta Directiva de **Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo CCPSD**.



II. RESULTADOS

Por el periodo comprendido del 1ro de enero al 31 de diciembre de:

Detalles	2023	%	2022	%	Variación	%
Ingresos						
Registro mercantil	268,097,717	83%	211,570,830	79%	56,526,887	27%
Ingresos por servicios camerales y otros ingresos	30,191,766	9%	25,142,403	9%	5,049,363	20%
Ingresos CRC por tasa administrativa	7,010,062	2%	4,689,362	2%	2,320,700	49%
Firma digital	3,376,258	1%	2,637,083	1%	739,175	28%
Cuotas socios	2,316,500	1%	2,349,000	1%	(32,500)	-1%
Seminarios, eventos y misiones comerciales	13,191,638	4%	22,416,991	8%	(9,225,353)	-41%
Total de ingresos no restringidos	324,183,941	100%	268,805,669	100%	55,378,272	21%
Gastos de personal	(154,655,665)	-48%	(141,601,326)	-53%	13,054,339	9%
Gastos generales y administrativos	(116,744,185)	-36%	(111,669,637)	-42%	5,074,548	5%
Gastos depreciación y amortización	(26,234,321)	-8%	(27,580,588)	-10%	(1,346,267)	-5%
Total gastos	(297,634,171)	-92%	(280,851,551)	-104%	(16,782,620)	6%
Cambios en los activos netos producto de las operaciones	26,549,770	8%	(12,045,882)	-4%	38,595,652	320%
Otros ingresos (gastos) no operacionales						
Intereses ganados	28,415,557	9%	14,351,045	5%	14,064,512	98%
Otros ingresos no operativos	2,744,237	1%	2,030,202	1%	714,035	35%
Ganancia / Pérdida neta en cambio moneda extranjera	7,097,708	2%	(2,934,768)	-1%	10,032,476	-342%
Cambios en los activos netos del año	64,807,272	20%	1,400,597	1%	63,406,675	-4527%
Otros gastos extraordinarios	(28,858,569)	-9%	-	0%	(28,858,569)	100%
Activos netos no restringidos al inicio del año	542,495,358		541,094,760		1,400,598	0%
Activos netos no restringidos al final del año	578,444,061		542,495,357		35,948,704	7%

En el cuadro anterior se denotan incremento en los ingresos, por tanto, los cambios en los activos netos se reflejan incrementados en un 4527%, producto de que a partir del 01 de diciembre de 2022 entró en vigencia el nuevo tarifario de servicios, así como también por el aumento de los intereses ganados por inversiones.

II.1 Ingresos

Los ingresos operacionales ascienden a DOP 324,183,941. Validamos muestra de facturas, observándose razonables.



Hallazgos:

- Las facturas por concepto de servicios de Corte de Arbitraje y Resolución Alternativa de Conflictos, se realizan de forma manual, no se dispone de un módulo especializado, para la facturación de dichos servicios.
- La facturación de cuotas de socios es realizada por el contador de ingresos, quien también realiza gestión de cobro y registro en el sistema, lo cual denota una concentración de funciones.

Sugerencia:

Establecer una adecuada segregación de funciones respecto a la facturación, cobro y registro de las cuotas de socios.

II.2) Gastos

Mostramos detalle de los principales gastos y las variaciones correspondientes:

Detalles	2023	2022	Variación	%	
60111001 Salarios ordinarios	102,976,079	92,978,806	9,997,273	11%	a
60111002 Salario de navidad	8,578,937	7,746,031	832,906	11%	
60112001 Bono por desempeño	9,612,423	9,620,334	(7,911)	0%	
60114001 Seguro Familiar de Salud	6,605,557	5,903,995	701,562	12%	
60114002 Aporte plan de pensiones	7,169,937	6,483,997	685,940	11%	
60221001 Evento HUB	9,482,628	17,273,257	(7,790,629)	-45%	b
60231006 Amortización act. intangibles	18,674,463	19,418,631	(744,168)	-4%	
60251001 Licencias derecho de uso	5,264,323	3,110,538	2,153,785	69%	
60251002 Mantenimiento software, licencias	18,030,061	13,141,551	4,888,510	37%	c
60251003 Redundancia QTS y NAP	14,783,373	14,646,845	136,528	1%	
60261002 Conectividad-Data	7,723,754	6,478,191	1,245,563	19%	
60271001 Gasto de electricidad	5,086,749	5,145,827	(59,078)	-1%	
60342002 Comisión por tarjeta	5,946,358	4,309,389	1,636,969	38%	
60343001 Proyectos especiales	4,591,915	6,233,143	(1,641,228)	-26%	
Sub total	224,526,557	212,490,535	12,036,022	6%	
Otros gastos	73,107,614	68,361,016	4,746,598	7%	
Total de gastos	297,634,171	280,851,551	16,782,620	6%	
Otros gastos extraordinarios	28,858,569	-	28,858,569	100%	d

- Corresponde a aumento en los sueldos al personal.
- Decremento de costos incurridos en evento Crece.
- El incremento corresponde, principalmente, a los mantenimientos de Dynamics, Kofax, PKI UANATACA, Samanage HelpDesk, ERP Finance y Onbase.

- d. Corresponde a la reclasificación del proyecto de digitalización masiva de las Cámaras del interior.

III. BALANCE GENERAL

Detalles	2023	%	2022	%	Variación	%
Activos corrientes	398,594,289	61%	318,592,558	54%	80,001,731	25%
Activos no corrientes	249,539,174	39%	272,823,886	46%	(23,284,712)	-9%
Total activos	648,133,463	100%	591,416,444	100%	56,717,019	10%
Pasivos corrientes	69,689,402	100%	48,921,087	100%	20,768,315	42%
Total pasivos	69,689,402	11%	48,921,087	8%	20,768,315	42%
Activos netos no restringidos	578,444,061	89%	542,495,357	92%	35,948,704	7%
Total pasivo y activos netos no restringidos	648,133,463	100%	591,416,444	100%	56,717,019	10%

- El incremento de los activos corrientes corresponde a aumento en la disponibilidad en bancos, gastos pagados por anticipado y nuevas inversiones en fondos mutuos.
- La disminución de activos no corrientes corresponde principalmente a la reclasificación del proyecto de digitalización hacia la cuenta de gastos de proyectos especiales.
- El pasivo corriente incrementó principalmente por los honorarios arbitrales.
- El incremento en el activo neto no restringido está directamente relacionado con los cambios en el estado de actividades.

III.1) Gastos pagados por anticipados

Los gastos pagados por anticipado ascienden a DOP 13,203,045. Están compuestos por seguros pagados por adelantado, mantenimiento de software y licencias, inventarios y otros. Realizamos verificación de las facturas y recálculo de las amortizaciones, mostrándose razonables.

Hallazgos:

- Las pólizas de seguro de la empresa presentan un exceso en cobertura de los activos en libros por un 111%.



- Los otros inventarios corresponden a los sellos de abogados, se descargan cuando se emite la factura se acredita la cuenta 10141002, no se está reconociendo el ingreso.

III.2) Propiedad, planta y equipos

La entidad presenta propiedad, planta y equipos netos por DOP 142,447,675. Validamos muestra de las adiciones en un 97% y retiros en un 100%, mostrándose razonables.

Hallazgos:

- Realizamos verificación del total de inmuebles según libros versus la oficina virtual el cual arrojó variación como sigue:

Inmuebles en libros	4
Inmuebles en DGII	97
Variación	(93)

La variación corresponde a los parqueos adquiridos, los cuales tienen certificados de títulos independientes, **en tanto en libros están registrados de manera conjunta con los locales adquiridos.**

- En la oficina virtual se visualiza un vehículo a nombre de la entidad, en tanto en libros no se presenta dicho activo:

Razón Social	CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE STO DGO	RNC	401023687	3/1/2023 12:04:23 PM [105]
Vehículos				
Esta opción permite visualizar los vehículos registrados.				
Placa	Clase	Marca	Año	Situación
A466454	AUTOMOVIL PRIVADO	VOLKSWAGEN	1999	VEHICULO TIENE OPOSICION

Comentarios de la Gerencia:

La Cámara no cuenta con vehículos propios en la actualidad, los que tuvo datan de hacen más de 20 años aproximadamente y fueron vendidos a colaboradores en ese entonces (información obtenida del conocimiento de empleados muchos años en la CCPSD). Hemos estado investigando internamente, pero resulta difícil encontrar información y documentos de esos años. Estaremos investigando con la DGII que procedimiento podemos agotar considerando que no contamos todavía con evidencia documental de la venta para realizar descargo.



III.3) Otros activos e intangibles

Los activos intangibles y otros activos netos ascienden a DOP 24,109,766. Los mismos están compuestos por programas y licencias, proyecto desarrollo e implementación TI, fianzas y depósitos. Realizamos verificación de la documentación de origen y recálculo de la amortización, observándose razonables. Validamos las adiciones en un 98% y las reclasificaciones y retiros en un 100%.

Durante el periodo se capitalizaron licencias Onbase y proyecto Mi Firma y se realizaron adiciones por implementación del servicio en línea y licenciamientos de Microsoft Dynamics 365.

Para este periodo se realizó baja por DOP 28,154,520 de las licencias y software amortizados, desactualizados y obsoletos, que no estaban en funcionamiento y en otros casos por que fueron sustituidos por versiones actualizadas. Entre ellos, SQL serves, Help Desk Netsupport Service, Licencias de Onbase, Sistema de gestión documental, Turn Key Sistem/Sistemas Confe, Licencias de Kofax, etc.

Hallazgo:

El proyecto de Fedocámaras Digital fue reclasificado a la cuenta no. 60343001 gastos proyectos especiales por DOP 28,858,569. Tal había sido considerado el periodo anterior como activo diferido para amortizarse en un periodo de 5 años, según política de la entidad, bajo la expectativa de flujos esperados como ingresos a recibir por parte de las Cámaras del interior.

Comentarios de la Vicepresidencia Ejecutiva:

Conforme a lo expuesto por la Vicepresidencia Ejecutiva, tras realizar análisis e implementar un plan piloto con dos de las Cámaras medianas, San Juan y Barahona, se determinó que la inversión no sería recuperada en el tiempo de amortización estimado, debido a que el volumen de las transacciones mensuales de las Cámaras del interior es muy bajo, por tanto, con la tasa de cobro estimada el flujo sería inmaterial.

Asunto de énfasis

Hemos incluido como *asunto de énfasis en el dictamen* y no como un desacuerdo de políticas, al entenderse que la finalidad del proyecto es el apoyo y sostenibilidad a las Cámaras del interior y no con fines lucrativos.

III.4) Cuentas por pagar arbitrales

La cuenta de honorarios arbitrales asciende a DOP 30,070,814 al 31 de diciembre de 2023. Validamos en un 68% los honorarios facturados durante el periodo 2023 y analizamos una muestra del 49% de los casos arbitrales pendientes.



Hallazgos:

- Al igual que en periodos anteriores, con la recepción de estos fondos la Cámara emite facturas con comprobantes fiscales las cuales reporta en el formato 607, de igual modo los árbitros emiten las facturas de honorarios a nombre de la Cámara que se reportan en el formato 606. En ambos casos existen comprobantes fiscales reportados a la Dirección General de Impuestos Internos, que no afectan ingresos ni gastos a nivel contable, ya que se registran a la cuenta por pagar de honorarios arbitrales.
- Se observan honorarios pendientes desde el periodo 2017, ver detalle:

Año	Importe
2016	(9)
2017	(49,703)
2018	(2,451,315)
2019	(4,418,366)
2020	(4,114,897)
2021	(8,871,584)
2022	1,218,755
2023	(11,383,695)
Total	(30,070,814)

III.5) Acumulaciones por pagar

Hallazgo:

- Observamos provisiones de gastos provenientes del periodo 2021 y 2022 por DOP 10,931,800, correspondiente principalmente a la provisión de impuesto de ganancia de capital en venta del Edificio La Nouel.

Comentarios de la Gerencia:

La provisión por ganancia de capital en venta del Edificio La Nouel no ha sido descargada debido a que el traspaso del título del inmueble se encuentra en proceso ante la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).

III.6) Activos netos no restrictos

Mediante el Acta de reunión celebrada En fecha 24/4/2023 fue reconocido el resultado del periodo 2022, así mismo en dicha acta se elige la Junta Directiva para el periodo 2023-2025.



IV. LITIGIOS Y CONTINGENCIAS

En el curso normal de las actividades de la Cámara, existen contingencias por demandas incoadas por casos de arbitrios que se conocen en el Centro de Resolución de Conflictos.

Recibimos informe del departamento legal interno el cual presenta varios casos de litis y demandas, pendientes de audiencia, y en estado de fallo.

Hallazgo:

En libros no han sido reconocidas provisiones por contingencias para cubrir posibles gastos relacionados a los litigios.

Comentarios de gerencia:

No se reconocen provisiones por contingencia de litigios legales debido a que la mayoría no involucran reclamos monetarios y en los casos que sí, tienen una clasificación de baja probabilidades de fallo en contra de la Cámara, de acuerdo con la apreciación dada por los abogados que manejan los casos y nuestro departamento de Consultoría Jurídica.

V. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financieros o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los presentes estados financieros.

Atentamente,

Firelli Mejía
Socio

