

**INFORME A LA GERENCIA
31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**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) Equivalente de efectivo y inversiones	6
III.2) Gastos pagados por anticipados	7
III.3) Propiedad, planta y equipos	7
III.4) Otros activos e intangibles	8
III.5) Cuentas por pagar arbitrales	9
III.6) Activos netos no restrictos	9
IV. LITIGIOS Y CONTINGENCIAS	9



I. A LA JUNTA DIRECTIVA

Llevamos a cabo la auditoria a los registros contables de **Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo CCPSD** al 31 de diciembre 2022, 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 auditoria. Condujimos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, NIAs. Una auditoria 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 auditoria a los estados financieros de **Cámara de Comercio y Producción de Santo Domingo CCPSD**, por el periodo terminado al 31 de diciembre 2022, 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	2022	%	2021	%	Variación	%
Ingresos						
Registro mercantil	211,570,831	79%	213,279,871	86%	(1,709,040)	-1%
Ingresos por servicios camerales y otros ingresos	25,142,403	9%	24,280,854	10%	861,549	4%
Ingresos CRC por tasa administrativa	4,689,362	2%	4,615,407	2%	73,955	2%
Firma digital	2,637,082	1%	2,451,301	1%	185,781	8%
Cuotas socios	2,349,000	1%	2,385,000	1%	(36,000)	-2%
Seminarios, eventos y misiones comerciales	22,416,991	8%	1,741,350	1%	20,675,641	1187%
Total de ingresos no restringidos	268,805,669	100%	248,753,783	100%	20,051,886	8%
Gastos de personal	(141,601,326)	-53%	(120,861,062)	-49%	20,740,264	17%
Gastos generales y administrativos	(111,669,637)	-42%	(111,456,810)	-45%	212,827	0%
Gastos depreciación y amortización	(27,580,588)	-10%	(25,697,754)	-10%	1,882,834	7%
Total gastos	(280,851,551)	-104%	(258,015,626)	-104%	(22,835,925)	9%
Cambios en los activos netos producto de las operaciones	(12,045,882)	-4%	(9,261,843)	-4%	(2,784,039)	-30%
Otros ingresos (gastos) no operacionales						
Ganancia en ventas de activos fijos	-	0%	64,000,000	26%	(64,000,000)	100%
Intereses ganados	14,351,045	5%	12,879,249	5%	1,471,796	11%
Otros ingresos no operativos	2,030,202	1%	893,910	0%	1,136,292	127%
Ganancia / Pérdida neta en cambio moneda extranjera	(2,934,768)	-1%	(2,047,083)	-1%	(887,685)	43%
Cambios en los activos netos del año	1,400,597	1%	66,464,233	27%	(65,063,636)	98%

En el cuadro anterior se denotan incremento en los ingresos, no obstante, los cambios en los activos netos se reflejan disminuidos en un 98%, debido que en el periodo anterior hubo ingresos extraordinarios por venta de inmueble, que contribuyeron a la obtención de cambios positivos en los activos.

Los ingresos por servicios del registro mercantil no resultaron suficientes para cubrir los costos operativos del periodo, al respecto evidenciamos aumento en la tarifa de los servicios a partir de diciembre 2022, con lo cual pudiera equilibrarse el resultado. En el nuevo tarifario se restructuro la escala del capital.

Se incorporo ajustes para transferir la erogación del proyecto de digitalización masiva registrada en el gasto de proyectos especiales y transferirla a activos intangibles, para cuando se complete su implementación y se disponga su uso, se realizará proceso de amortización. Lo anterior conlleva a que los cambios en los activos netos del año se reflejen positivo y no con una disminución de DOP 14 MM como se presentaba antes de ajustes.

II.1 Ingresos

Para este periodo se realizó el evento Hub el cual generó ingresos por DOP 18,735,048.



Hallazgos:

- Las facturas por concepto de servicios del Centro de Resolución de Controversias CRC, se realizan de forma manual, no se dispone de un módulo especializado, para la facturación de dichos servicios.
- La confirmación recibida de los puestos de bolsa Excel, Alpha y Prima presenta variación respecto a los intereses en libros, no obstante, validamos que las mismas corresponden a que dichas confirmaciones no reflejan los intereses generados de las inversiones canceladas en el transcurso del periodo 2022.

II.2) Gastos

Mostramos detalle de los principales gastos y las variaciones correspondientes:

Detalles	2022	2021	Variación	%	
60111001 Salarios Ordinarios	92,978,806	83,806,487	9,172,319	11%	a
60343001 Proyectos Especiales	6,233,143	55,000	6,178,143	11233%	b
60231006 Amortización act. Intangibles	19,418,631	14,966,922	4,451,709	30%	
60221001 Evento HUB	17,273,257	-	17,273,257	100%	c
60251003 Redundancia QTS y NAP	14,646,845	15,234,386	(587,541)	-4%	
60251002 Mantenimiento Software, Licencias	13,141,551	1,726,992	11,414,559	661%	d
60342004 Diferencia Cambiaria Negativa	11,997,888	3,888,645	8,109,243	209%	e
60112001 Bono por Desempeño	9,620,334	8,142,938	1,477,396	18%	
60111002 Salario de Navidad	7,746,031	6,986,889	759,142	11%	
60114002 Aporte Plan de Pensiones	6,483,997	5,748,373	735,624	13%	
60261002 Conectividad-Data	6,478,191	4,699,031	1,779,160	38%	
60341001 Publicidad en General	6,357,496	408,437	5,949,059	1457%	f
60114001 Seguro Familiar de Salud	5,903,995	4,922,112	981,883	20%	
60271001 Gasto de Electricidad	5,145,827	4,029,610	1,116,217	28%	
Sub total	223,425,992	154,615,822	68,810,170	45%	
Otros	57,425,559	103,399,804	(45,974,245)	-44%	
Total de gastos	280,851,551	258,015,626	22,835,925	9%	

- Corresponde a aumento en los sueldos al personal.
- Aumento compra de equipos informáticos para proyecto digitalización masiva entregados en la Cámaras de las provincias y descargo del proyecto Ventanilla Única.
- Aumento corresponde a los costos incurridos en el evento HUB.
- El incremento corresponde, principalmente, a los mantenimientos de Dynatrace SAAS, Kofax y PKI UANATACA, adquiridas a finales del 2021 y amortizadas en su totalidad en el 2022, así como los mantenimientos de Samanage HelpDesk, ERP Finance y Onbase, adquiridas en el 2022 y amortizadas en el mismo año. Todas estas licencias tuvieron su impacto en el gasto 2022.

- e. Corresponde a la disminución de la tasa de cambio, la cual afectó la revaluación de las inversiones en USD.
- f. Lanzamiento campaña publicitaria sistema CRM 2.0, el programa fue capitalizado este año.

III. BALANCE GENERAL

Detalles	2022	%	2021	%	Variación	%
Activos corrientes	392,766,545	66%	411,875,298	68%	(19,108,753)	-5%
Activos no corrientes	198,649,899	34%	195,680,007	32%	2,969,892	2%
Total activos	591,416,444	100%	607,555,305	100%	(16,138,861)	-3%
Pasivos corrientes	48,921,087	100%	66,460,548	100%	(17,539,461)	-26%
Total pasivos	48,921,087	8%	66,460,548	11%	(17,539,461)	-26%
Activos netos no restringidos	542,495,357	92%	541,094,757	89%	1,400,600	0%
Total pasivo y activos netos no restringidos	591,416,444	100%	607,555,305	100%	(16,138,861)	-3%

- La disminución en los activos corrientes corresponde a la disminución en inventarios, cancelación de certificados equivalentes a efectivo.
- Las partidas de pasivo corriente disminuyeron por el descargo de las provisiones para gastos realizadas el periodo anterior y el descargo de ingresos diferidos por celebración del evento HUB.
- La disminución en el activo neto no restringido está directamente a los cambios en el estado de actividades.

III.1) Equivalente de efectivo y inversiones

Hallazgos:

- No observamos gastos de comisiones o cargos por gestión de las inversiones por parte de los puestos de bolsa.

Sugerencia:

- ✓ Reflejar en libros las comisiones y otros descuentos realizados a los rendimientos por inversiones.



III.2) Gastos pagados por anticipados

Hallazgos:

- ✓ La cobertura de las pólizas de la empresa esta subvaluados por un 58%. La póliza para cubrir el riesgo de edificación **está incluida en Misceláneos y póliza del condominio Torre Friuza.**
- Desde el 30/9/2022 la entidad realizó la última entrada a la cuenta 10141001 Inventarios materiales y suministros, la administración tomó la decisión de los materiales y suministros no registrarlos en cuenta de activo de inventarios, en tanto se distribuyen en cada departamento los materiales, no se maneja de manera física un stock de materiales, como control del mismo.
- 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.

Comentarios de gerencia:

Aunque la póliza de Incendios no especifica la cobertura del edificio, la Cámara posee la póliza Misceláneos, la cual cubre daños y perdidas a las propiedades por un valor de US\$500,000.

III.3) Propiedad, planta y equipos

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:

Vehículos

Esta opción permite visualizar los vehículos registrados.

Placa	Clase	Marca	Año	Situación
A466454	AUTOMOVIL PRIVADO	VOLKSWAGEN	1999	VEHICULO TIENE OPOSICION

Comentarios de 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.4) Otros activos e intangibles

Se capitalización del proyecto CRM, Dynamics por aproximadamente DOP 26.6 millones y otras adiciones como es la implementación del servicio en línea y licenciamientos de Microsoft Dynamics 365.

Hallazgos:

- El proyecto ventanilla única por DOP 7,267,367 fue descargada contra la cuenta de gastos de proyectos especiales por DOP 3,902,185.66 y el reverso de la cuenta por pagar por DOP 3,365,182. **La carta de cancelación no contemplo devolución por pagos realizados.**
- Destacamos que esta cancelación del proyecto ventanilla única no se presentó en la reunión del consejo mediante Acta de Reunión Ordinaria.
- Aplicamos ajuste regulatorio por DOP 16,350,893 fruto del proyecto de Digitalización Masiva, con el proveedor Novosit, anteriormente contabilizados a gastos que repercutían en una disminución de los activos netos del periodo. Dicho proyecto contempla una inversión de más de USD 500 mil, asumidos en más de 85% por la CCPSD, cuya facilidad se establece a tiempo indefinido (según su registro de contratos) y del cual tendrán ingresos futuros en base a lo informado. El mismo tiene todas las cualidades según lo estipula la NIC 38 de ser un activo intangible y amortizarse a lo largo de la vida útil estimada.

Según informaciones obtenidas, tras la finalización de tal proyecto se tiene contemplado lo siguiente:



Desde la Cámara de Santo Domingo haríamos el análisis de todas las transacciones que se generan en el sistema, y por este servicio estaríamos cobrando una tasa transaccional a todas las cámaras del país, que incluye nuestro costo operativo por hacer este análisis más los costos tecnológicos (digitalización, seguridad, almacenamiento, entre otros).

Recomendamos dejar plasmado antes que se inicien los servicios formalmente y por escrito las condiciones, tarifas, partes responsables y toda condición sobre estas nuevas operaciones.

III.5) Cuentas por pagar arbitrales

Hallazgos:

- 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.

III.6) Activos netos no restrictos

En el Acta de Reunión 2/3/2022 se aprobó el subsidio de hasta DOP 25,000,000 superables y acumulables a favor de la Federación Dominicana de cámaras de Comercio Y Producción (FEDOCÁMARAS) de un total de DOP 43,000,000, correspondiente al proyecto para fines de digitalización del registro mercantil de las Cámaras de Comercio Del Interior. Se designa como proveedor del servicio de digitalización del registro mercantil de Cámaras de Comercio del Interior a la sociedad Novosit, SRL.

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.



Hallazgos:

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.

Atentamente,

Firelli Mejia
Socio

