

**Fondo Patrimonial de las Empresas
Reformadas (FONPER)**

**Estados Financieros (con el Informe de los
Auditores Independientes)**

31 de diciembre de 2023

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Estados Financieros

Contenido

	Pág.
Informe de los Auditores Independientes.....	1-3
Estados de Situación Financiera.....	4
Estados de Rendimiento Financiero.....	5
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8-27

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, así como, los estados de rendimiento financiero, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas, que comprenden un resumen de las principales políticas de contabilidad y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER), al 31 de diciembre de 2023, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, de nuestro informe. Somos independientes de la Institución de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética emitidos por el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República Dominicana y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos de Énfasis

1. Sin modificar nuestra opinión, según se explica en la nota 17, al 31 de diciembre de 2023, la Institución realizó varias transferencias de fondos de los disponible de efectivo que la Institución mantenía en el Banco de Reservas por un monto de RD\$3,000,000,000. Estas transferencias fueron realizadas mediante las solicitudes Nos. 2023-020535 y 2023-007323 emitidas por el Ministerio de Hacienda a solicitud del Gobierno Central, con el fin de que estos fondos fueran transferidos a la Cuenta Única del Tesoro.
2. Según se explica en las notas 7, 9 y 15 a los estados financieros, se informa que el Fondo recibe el 100% de sus ingresos de empresas asociadas, según establece la Ley 124-01. En adición se mantienen saldos importantes con entes asociados.

www.hlb.com.do

27 de Febrero #233, Edif. Corominas Pepín, 4to. Piso, Naco. Sto. Dgo, R. D.

TEL.: +1 (809) 363 3973

FAX: +1 (809) 549 3420

EMAIL: info@hlb.com.do

RNC 130-59329-9

HLB República Dominicana, Auditores & Consultores is member of HLB International, the global advisory and accounting network

Responsabilidades de la Administración y los responsables del gobierno de la Institución en relación con los estados financieros.

La Administración de la Institución es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), promulgadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debidos a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha revelando según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Institución o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la Institución están a cargo de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Institución.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría modificadas por el ICPARD, siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría modificadas por el ICPARD, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de un fraude es más elevado que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.
- Evaluamos lo adecuado las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas, efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar una duda significativa sobre la capacidad de la Institución para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría, sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Institución no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una forma que logren una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Institución en relación con, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



10 de julio de 2024
Santo Domingo, D.N.
República Dominicana



Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos		
Corriente:		
Efectivo y equivalente de efectivo (notas 5, 21 y 22)	1,630,099,106	2,853,292,457
Cuentas por cobrar (notas 6, 21 y 22)	44,355,960	32,706,886
Gastos pagados por anticipados (nota 8)	15,461,349	4,058,133
Total activos corrientes	<u>1,689,916,415</u>	<u>2,890,057,476</u>
Inversiones en asociadas (nota 9)	14,853,522,644	14,837,972,741
Mobiliarios, equipos y mejoras, neto (nota 10)	27,865,402	16,907,470
Otros activos (nota 11)	952,097	789,418
Total activos	<u>16,572,256,558</u>	<u>17,745,727,105</u>
Pasivos		
Corriente:		
Cuentas por pagar (notas 12, 21 y 22)	41,218,269	8,540,261
Acumulaciones por pagar y otros pasivos (notas 13 y 22)	12,642,631	7,660,676
Total pasivos corrientes	<u>53,860,900</u>	<u>16,200,937</u>
Patrimonio del Estado Dominicano (nota 14):		
Aportes del Estado Dominicano	16,239,082,100	15,889,660,500
Rendimientos acumulados	279,313,558	1,839,865,668
Total patrimonio del Estado Dominicano	<u>16,518,395,658</u>	<u>17,729,526,168</u>
Total pasivos y patrimonio del Estado Dominicano	<u>16,572,256,558</u>	<u>17,745,727,105</u>

Las notas (1 a la 25) forman parte integral de los estados financieros.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Estados de Rendimiento Financiero

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos:		
Ingresos por participación patrimonial (nota 15)	1,947,337,702	2,948,897,178
Otros ingresos	715,738	410,881
	<u>1,948,053,440</u>	<u>2,949,308,059</u>
Costos de proyectos y donaciones (nota 16)	<u>264,530,027</u>	<u>84,884,289</u>
Rendimiento bruto	1,683,523,413	2,864,423,770
Gastos de operaciones: (notas 18, 19 y 20)		
Compensación al personal	206,419,621	211,410,134
Impuestos sobre dividendos recibidos y otras tasas	283,230,852	224,498,772
Otros gastos generales y administrativos	86,672,580	58,613,119
	<u>576,323,053</u>	<u>494,522,025</u>
Exceso en operaciones	1,107,200,360	2,369,901,745
Operaciones extraordinarias:		
Transferencia a Gobierno Central (nota 17)	3,000,000,000	4,792,989,985
	<u>3,000,000,000</u>	<u>4,792,989,985</u>
Otros ingresos, netos:		
Intereses ganados (nota 5)	158,988,813	63,097,545
Ganancia (pérdida) en moneda extranjera	5,227,204	(60,113,201)
	<u>164,216,017</u>	<u>2,984,344</u>
Déficit neto	<u>(1,728,583,623)</u>	<u>(2,420,103,896)</u>

Las notas (1 a la 25) forman parte integral de los estados financieros.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en RD pesos)

	<u>Aportes del Estado Dominicano</u>	<u>Rendimientos acumulados</u>	<u>Patrimonio del Estado Dominicano</u>
Balance al 31/12/2021	15,889,660,500	4,004,228,290	19,893,888,790
Ajustes años anteriores (nota 23)	-	255,741,274	255,741,274
Rendimiento neto	-	(2,420,103,896)	(2,420,103,896)
Balance al 31/12/2022	15,889,660,500	1,839,865,668	17,729,526,168
Ajustes años anteriores (nota 23)	-	168,031,513	168,031,513
Ajustes aportes (nota 14)	349,421,600	-	349,421,600
Déficit neto	-	(1,728,583,623)	(1,728,583,623)
Balance al 31/12/2023	16,239,082,100	279,313,558	16,518,395,658

Las notas (1 a la 25) forman parte integral de los estados financieros.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Conciliación entre el rendimiento neto y el efectivo neto usado en las actividades de operación:		
Déficit neto	(1,728,583,623)	(2,420,103,896)
Ajustes para conciliar el rendimiento neto con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	7,343,973	4,939,508
Amortización	3,330,516	967,528
Participación patrimonial en asociados	(3,052,999,867)	(2,649,174,784)
Ajustes años anteriores	168,031,513	255,741,274
Producto retiro activos fijos	490,615	573,329
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(11,649,074)	(3,835,133)
Gastos pagados por anticipado	(11,403,216)	(1,105,002)
Otros activos	(3,493,195)	(1,259,606)
Cuentas por pagar	32,678,008	(609,460,028)
Acumulaciones por pagar	4,981,955	811,242
Total de ajustes	<u>(2,862,688,772)</u>	<u>(3,001,801,672)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación	<u>4,591,272,395</u>	<u>(5,421,905,568)</u>
Flujo de efectivo por las actividades de inversión:		
Dividendos recibidos sobre inversiones en asociadas	3,736,293,164	2,066,732,923
Inversión en acciones	(349,421,600)	75,000,000
Adquisición de mobiliarios y equipos	(18,792,520)	(12,157,541)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>3,368,079,044</u>	<u>2,129,575,382</u>
Disminución neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	(1,223,193,351)	(3,292,330,186)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	<u>2,853,292,457</u>	<u>6,145,622,643</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>1,630,099,106</u>	<u>2,853,292,457</u>

Las notas (1 a la 25) forman parte integral de los estados financieros.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

1 Entidad

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER), es una Institución autónoma del Estado Dominicano, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuyo objetivo principal es conservar y custodiar las acciones del Estado en las Empresas Capitalizadas.

El Artículo 20 de la Ley No. 141-97 contempla la creación de un Fondo Patrimonial para el Desarrollo, en el cual se colocaría toda la propiedad accionaria del Estado en las Empresas Capitalizadas y/o los recursos generados por cualesquiera otras de las modalidades establecidas en dicha Ley.

Para dar cumplimiento a esta disposición, fue creado el Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER), mediante la Ley No. 124-01 de fecha 24 de julio de 2001, como una institución estatal autónoma, con patrimonio y personalidad jurídica propia. Los activos y recursos colocados en FONPER son el resultado de los activos que originalmente pertenecían a empresas autónomas del Estado que fueron aportadas por este a nuevas sociedades comerciales o que fueron objeto de otras de las modalidades de reforma prevista en la Ley No. 141-97.

Las empresas capitalizadas son las siguientes:

- Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.
- Empresa Generadora de Electricidad Itabo S. A.
- Empresa Distribuidora de Electricidad del Norte, S. A.
- Empresa Distribuidora de Electricidad del Sur, S. A.
- Empresa Distribuidora de Electricidad del Este, S. A.
- Molinos del Ozama, C. por A.
- La Tabacalera, C. por A.

El Fondo está exento del pago de impuesto sobre la renta, según lo estipulado en el Artículo No. 299 del Código Tributario de la República Dominicana.

FONPER tiene sus oficinas administrativas en la Ave. Gustavo Mejía Ricart #73 esquina Agustín Lara, Ens. Serrallés, Edificio Gubernamental Dr. Rafael Kasse Acta, pisos 1er., 4to, 6to., 7mo., Santo Domingo, D. N.

Un detalle de los principales funcionarios del FONPER al 31 de diciembre de 2023, es como sigue:

Nombre	Cargo
Jose Eurípides Florentino	Presidente (octubre 2020-actual)
Josefina Mercedes Vega	Vicepresidenta (2020-actual)
Marleny Altagracia Medrano	Directora Administrativa y Financiera (2020-actual)
Luis Antonio Moquete Pelletier	Encargado Jurídico (agosto 1998-actual)
Salvador Ricourt	Director de Gestión Patrimonial (2012-actual)

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

2 Bases de presentación

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's). La Institución aprobó la emisión de los estados financieros en fecha 9 de septiembre de 2024.

2.2 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en pesos dominicanos (RD\$), por ser su moneda funcional. Esta práctica está de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad No.21 (NIC 21).

2.4 Principales estimaciones utilizadas

Para la presentación de los estados financieros la Administración ha realizado estimados y suposiciones que afectan los valores reportados de activos y pasivos de igual manera se afectan las partidas de ingresos y gastos. Los resultados finales de estas estimaciones y suposiciones podrían ser diferentes a los registrados.

2.5 Uso de estimados y juicios

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's). Estas Normas requieren que la Administración haga estimados y suposiciones que afectan las cantidades reportadas de activos y pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Los resultados finales de estas estimaciones y suposiciones podrían ser diferentes a los montos estimados.

Las estimaciones y suposiciones son revisadas. Los efectos de los cambios, si alguno, son reconocidos en el período del cambio y períodos futuros, si éstos son afectados.

Las informaciones sobre suposiciones, estimaciones y juicios críticos en la aplicación de las políticas contables que tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros están incluidas en las siguientes notas:

- ◆ Nota 10 Mobiliarios, equipos y mejoras, neto
- ◆ Nota 21 Instrumentos financieros

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

3 Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas contables más importantes utilizadas por el Fondo en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1 Inversiones en entidades asociadas

Las entidades asociadas son aquellas entidades en donde el Fondo tiene influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y operaciones. Se asume que existe una influencia significativa cuando el Fondo posee entre el 20% y el 50% del derecho a voto de otra Entidad.

Las inversiones en entidades asociadas se reconocen según el método de participación y se registran inicialmente al costo.

Los estados financieros incluyen la participación del Fondo en los ingresos y gastos y en los movimientos patrimoniales de las inversiones reconocidas según el método de participación, después de realizar ajustes para alinear las políticas contables con las del Fondo, desde la fecha en que comienza la influencia significativa hasta que esta termina.

Cuando la porción de pérdidas del Fondo excede su participación en una inversión reconocida según el método de participación, el valor en libros de esa participación, incluye cualquier inversión a largo plazo, es reducido a cero y se descontinúa reconocimiento de las pérdidas, excepto en el caso que el Fondo tenga la obligación y haya realizado pagos a nombre de la sociedad en la cual participa.

3.2 Saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se traducen a pesos dominicanos (RD\$) a la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de los estados financieros. Los ingresos o gastos en moneda extranjera se traducen a pesos dominicanos (RD\$) usando la tasa vigente a la fecha de la transacción. Las diferencias resultantes de la traducción de los activos y pasivos se registran como ganancia (pérdida) en cambio de moneda en el renglón de otros ingresos (gastos) no operativo, neto en los estados de resultados que se acompañan.

La tasa de cambio del peso dominicano (RD\$) con relación al dólar de los Estados Unidos de América (US\$) usada por la Compañía era de RD\$57.8265 y RD\$55.98 por cada US\$1.00 al 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

3.3 Instrumentos financieros

Activos financieros no derivados

El Fondo reconoce inicialmente los préstamos y las partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Todos los otros activos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que el Fondo se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

El Fondo da de baja a un activo financiero cuando los derechos contractuales del flujo de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir del flujo de efectivo contractual en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con el activo financiero. Cualquier participación de los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por el Fondo, se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en los balances generales, cuando y solo cuando, el Fondo cuenta el derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar, sobre una base neta, o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

El Fondo clasifica los activos financieros no derivados: activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y partidas por cobrar. Al 31 de diciembre del 2023 y 2022 el Fondo solo mantiene activos financieros bajo la categoría de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y préstamos y partidas por cobrar.

Pasivos financieros no derivados

Todos los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que el Fondo se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

El Fondo da de baja a un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

El Fondo clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son mantenidos y reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.4 Mobiliarios y equipos

Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son registradas al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

El costo de activos construidos por la propia Entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, los costos de dismantelar y remover las partidas, de restaurar el lugar donde estén ubicados y los costos por préstamos capitalizados. Los programas de computadora adquiridos, los cuales están integrados a la funcionalidad del equipo relacionado, son capitalizados como parte de los equipos. Cuando los componentes de un activo poseen vida útil diferente, son contabilizados como partidas separadas.

Las ganancias o pérdidas de una partida de mobiliario y equipos son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros del mobiliario y equipos, se reconocen netos dentro de otros ingresos en los estados de resultados que se acompañan.

Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el desembolso fluyan al Fondo. Las reparaciones y mantenimiento 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 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 mayor 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 instaladas y listas 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. Los mobiliarios, equipos de oficina y mejoras son depreciados en un período de vida útil de 5 años.

3.5 Deterioro

Activos financieros no derivados

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y ese o esos eventos de pérdida, han tenido un efecto negativo en el flujo de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado por el Fondo en términos que este no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarara en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores en el Fondo, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio una disminución significativa o prolongada de las partidas en su valor razonable por debajo del costo.

Activos financieros medidos a costo amortizado

El Fondo considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado (cuentas y partidas por cobrar) tanto a nivel específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar individualmente significativas son evaluadas por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido, pero no identificado aún. Los activos que no son individualmente significativos son evaluados por deterioro colectivo agrupando los activos con características de riesgos similares.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del flujo de efectivo futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose. Cuando esto ocurra, después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa en resultado.

Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financiero del Fondo se revisa en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generado de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso se descuentan el flujo de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleje las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupado en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujo de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes del flujo de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Para otros activos una pérdida por deterioro se reversa solo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habrá sido determinado neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro

3.6 Prestaciones laborales

Las prestaciones son concedidas de acuerdo con las disposiciones establecidas en el reglamento interno de la institución. En este sentido, la institución sigue un protocolo específico para el otorgamiento de indemnizaciones y otros beneficios laborales. Los gastos relacionados con estas prestaciones son registrados conforme los contratos de trabajo llegan a su conclusión.

3.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos del Fondo en su totalidad consisten en la participación patrimonial de las utilidades de las empresas asociadas. Los ingresos por participación sobre utilidades se reconocen en el estado de resultados del periodo en que son generados con cargo a incremento en la Inversión en asociadas, neto de la retención por el pago de dividendos conforme dispone Código Tributario de la Republica Dominicana. El incremento en la cuenta de inversión en asociadas se reduce cuando se declara el dividendo a favor de los accionistas.

3.8 Provisiones

Una provisión es reconocida si, como resultado de un suceso pasado o presente, el Fondo tiene una obligación legal o implícita que puede ser estimada y es probable que se necesite utilizar recursos económicos para negociar y cerrar la obligación. Las provisiones son determinadas descontando el flujo de caja esperado que sea necesario para liquidar el pasivo. La Institución amparado en la Ley No. 124-01 literales b) y c) del Artículo 5, reconoce como obligación los montos que serán transferidos a al Gobierno Central como a Otras Instituciones sin fines de lucro, para la creación de programas y proyectos de desarrollo. Estos desembolsos son autorizados por la Presidencia de la República y aprobado por el Consejo de Directores del FONPER.

3.9 Beneficios a corto plazo a empleados

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades si el Fondo posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto por resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada a confiabilidad.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

3.10 Costos de proyectos

Los costos y gastos corresponden a las inversiones realizadas por el Fondo en el desarrollo y ejecución de los proyectos designados para donación, tanto al Gobierno Central como a otras instituciones sin fines de lucro. El Fondo mantiene un registro detallado de estos costos y gastos en la cuenta de programas y proyectos en ejecución, administrándolos hasta su finalización. Estos costos se reconocen como gastos una vez que los proyectos son completados y los recursos se entregan a las instituciones o comunidades pertinentes

3.11 Ingresos y gastos financieros

Los ingresos financieros comprenden los intereses ganados sobre inversiones, préstamos y ganancias o pérdidas en cambio de moneda extranjera. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo. Otros intereses ganados y pagados son acreditados o cargados en las operaciones del período en la medida en que se generen o se incurran. Las ganancias o pérdidas en cambio de moneda extranjera son presentadas netas en los estados de resultados que se acompañan.

3.12 Aportes en acciones

Los aportes en acciones recibidos del Estado Dominicano destinados a inversiones de capital se registran como parte del patrimonio y las mismas son registradas en el momento que se completa el proceso de capitalización de las empresas reformadas.

3.13 Impuesto sobre la renta

FONPER está exento del pago del impuesto sobre la renta, según lo estipulado el Artículo 299 del Código Tributario de la República Dominicana. No obstante, los ingresos por concepto de dividendos percibidos están sujetos a la retención del 10% del impuesto sobre la renta como pago único y definitivo, según se establece en el Artículo 308 del Código Tributario, modificado por el Artículo 8 de la Ley No. 253/12.

4 Determinación de los valores razonables

Los siguientes métodos y suposiciones fueron utilizados para estimar el valor razonable de cada clase de instrumento financiero.

- El valor razonable del efectivo y equivalentes de efectivo, las cuentas por cobrar y cuentas por pagar y otros pasivos es igual al valor en libros debido al corto tiempo de vencimiento de esos instrumentos.
- El valor razonable de los préstamos por cobrar e inversiones a corto plazo fueron estimados por el descuento de entradas de efectivo futuro utilizando la tasa de interés del mercado vigente a la fecha de transacción.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

5 Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, un detalle del efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja	392,557	200,000
Cuentas corrientes y ahorro (a)	478,599,711	1,294,302,650
Depósitos a plazo (menos de 90 días) (b)	1,151,106,838	1,558,789,807
	<u>1,630,099,106</u>	<u>2,853,292,457</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 estos montos incluyen una cuenta por valor de US\$14,152 y US\$10,186,057.43, respectivamente, la cual genera intereses de un 1% anual en ambos años. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los intereses ganados por este concepto ascienden a RD\$428,627, los cuales se incluyen como intereses ganados en el renglón de intereses ganados netos en los estados de rendimiento financiero que se acompañan.
- b) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a inversiones en certificados financieros del Banco de Reservas de la República Dominicana. Estas inversiones generan un interés anual que oscilan entre un 0.2% trimestral y capitalizable, con un vencimiento de tres meses, renovable automáticamente. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los intereses recibidos por estas inversiones ascendieron a RD\$158,560,186 y RD\$63,097,545, respectivamente y se incluyen dentro del renglón de intereses ganados en los estados de rendimiento financiero que se acompañan.

6 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 un detalle de este renglón es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Avances a proveedores (a)	37,668,439	32,287,023
Intereses por cobrar (b)	6,400,270	-
Otras	287,251	419,863
	<u>44,355,960</u>	<u>32,706,886</u>

- a) Corresponde a proyectos y programas con vocación de donaciones desarrollados por el Fondo en distintas localidades del país.
- b) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde a intereses generados por concepto de certificado de inversión en el Banco de Reservas a una tasa del 3% anual.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

7 Saldos y transacciones con asociadas y entes relacionados

	2023	
	<u>Saldos</u> <u>Cuentas</u> <u>por pagar</u>	<u>Transacciones</u> <u>Dividendos</u> <u>Recibidos</u>
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	-	1,199,714,810
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	-	2,319,310,762
Molinos del Ozama, C. por A.	-	217,267,592
Dirección de Electrificación Rural Suburbanas (DERS) (a)	30,000,000	-
	<u>30,000,000</u>	<u>3,736,293,164</u>

	2022	
	<u>Saldos</u> <u>Cuentas</u> <u>por pagar</u>	<u>Transacciones</u> <u>Dividendos</u> <u>Recibidos</u>
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	-	733,854,384
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	-	1,231,742,238
Molinos del Ozama, C. por A.	-	101,136,301
	<u>-</u>	<u>2,066,732,923</u>

a) Las donaciones corresponden a transferencias corrientes destinadas a programas de mejora y expansión rural, según lo establecido en la Ley 125-01, dirigida a la Unidad de Electrificación Rural y Suburbana (DERS).

8 Gastos pagados por anticipados

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 un detalle de los gastos pagados por anticipado es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros	815,675	488,506
Papelería y suministros	2,758,229	3,569,627
Equipos para proyectos	11,887,445	-
	<u>15,461,349</u>	<u>4,058,133</u>

9 Inversiones en asociadas

Las inversiones que posee el Fondo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a las acciones propiedad del Estado Dominicano en las empresas reformadas, incluyendo el porcentaje de participación en los beneficios netos de dichas empresas reformadas, menos los dividendos en efectivo percibidos por concepto de dicha participación.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 un detalle de las inversiones, así como los dividendos recibidos y la participación en los resultados de las empresas reformadas, es el siguiente:

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

2023						
	Costo de adquisición	Rendimiento /Deterioro acumulado inicial	Aumento o disminución en inversiones (a)	Participación del período	Dividendos recibidos	Total
La Tabacalera, C. por A.	695,349,700	(345,928,100)	212,187,638	-	-	561,609,238
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	2,816,310,100	1,249,328,758	-	1,322,716,113	(1,199,714,810)	4,188,640,161
Molinos del Ozama, C. por A.	251,919,000	1,299,616,739	-	496,647,153	(217,267,592)	1,830,915,300
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	2,297,250,000	8,166,444,271	-	127,974,436	(2,319,310,762)	8,272,357,945
Empresa Distribuidora de Electricidad Norte, S. A.	3,240,339,500	(3,240,339,500)	-	-	-	-
Empresa Distribuidora de Electricidad Sur, S. A.	3,475,097,800	(3,475,097,800)	-	-	-	-
Empresa Distribuidora de Electricidad Este, S. A.	3,462,816,000	(3,462,816,000)	-	-	-	-
	16,239,082,100	191,208,368	212,187,638	1,947,337,702	(3,736,293,164)	14,853,522,644

2022						
	Costo de adquisición	Rendimiento /Deterioro acumulado inicial	Aumento o disminución en inversiones (a)	Participación del período	Dividendos recibidos	Total
La Tabacalera, C. por A.	345,928,100	(332,191,451)	(13,736,649)	-	-	-
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	2,816,310,100	719,818,387	-	1,263,364,754	(733,854,384)	4,065,638,857
Molinos del Ozama, C. por A.	251,919,000	1,092,372,506	-	302,367,190	(101,136,301)	1,545,522,395
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	2,297,250,000	6,778,159,642	145,366,655	1,237,777,430	(1,231,742,238)	9,226,811,489
Empresa Distribuidora de Electricidad Norte, S. A.	3,240,339,500	(3,240,339,500)	-	-	-	-
Empresa Distribuidora de Electricidad Sur, S. A.	3,475,097,800	(3,475,097,800)	-	-	-	-
Empresa Distribuidora de Electricidad Este, S. A.	3,462,816,000	(3,462,816,000)	-	-	-	-
	15,889,660,500	(1,920,094,216)	131,630,006	2,803,509,374	(2,066,732,923)	14,837,972,741

a) Corresponde ajustes a beneficios acumulados en base a los estados financieros auditados.

Un resumen de la información financiera de las asociadas en las cuales el Fondo reconoce participación patrimonial al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

2023				
	%			
<u>Empresas Reformadas</u>	Participación	Total activos	Total pasivos	Patrimonio neto
La Tabacalera, C. por A.	49.5001025	633,075,651	185,479,645	447,596,006
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	49.9739564	14,639,751,621	7,844,067,713	6,795,683,908
Molinos del Ozama, C. por A.	49.5903543	4,595,980,372	613,102,468	3,982,877,904
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	49.9934710	72,113,554,861	35,453,569,866	36,659,984,995
	49.5001025	91,982,362,505	44,096,219,692	47,886,142,813

2022				
	%			
<u>Empresas Reformadas</u>	Participación	Total activos	Total pasivos	Patrimonio neto
La Tabacalera, C. por A.	49.5001025	707,573,242	236,321,757	471,251,485
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	49.9739564	19,807,807	7,028,573	12,779,234
Molinos del Ozama, C. por A.	49.5903543	3,989,804,364	833,883,617	3,155,920,747
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	49.9934710	62,943,371,332	44,650,744,025	18,292,627,307
		67,660,556,745	45,727,977,972	21,932,578,773

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

<u>Empresas Reformadas</u>	2023				
	<u>Total ingresos</u>	<u>Total gastos</u>	<u>Beneficios (pérdidas)</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Total aporte inicial</u>
La Tabacalera, C. por A.	-	-	-	6,953,497	695,349,700
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	14,637,932,120	11,864,369,051	2,773,563,069	28,163,101	2,816,310,100
Molinos del Ozama, C. por A.	9,467,048,055	8,204,791,743	1,262,256,312	2,519,190	251,919,000
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	33,753,205,011	33,088,902,950	664,302,116	22,972,500	2,297,250,000
Empresa Distribuidora de Electricidad Norte, S. A.	-	-	-	32,403,395	3,240,339,500
Empresa Distribuidora de Electricidad Sur, S. A.	-	-	-	34,750,978	3,475,097,800
Empresa Distribuidora de Electricidad Este, S. A.	-	-	-	34,628,160	3,462,816,000
	57,858,185,186	53,158,063,744	4,700,121,497	162,390,821	16,239,082,100
<u>Empresas Reformadas</u>	2022				
	<u>Total ingresos</u>	<u>Total gastos</u>	<u>Beneficios (pérdidas)</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Total aporte inicial</u>
La Tabacalera, C. por A.	1,470,277,507	647,949,362	822,328,145	3,459,281	345,928,100
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	19,227,711	17,104,224	2,123,487	28,163,101	2,816,310,100
Molinos del Ozama, C. por A.	8,313,111,164	7,691,255,229	621,855,935	2,519,190	251,919,000
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	28,352,469,198	25,483,943,766	2,868,525,432	22,972,500	2,297,250,000
Empresa Distribuidora de Electricidad Norte, S. A.	-	-	-	32,403,395	3,240,339,500
Empresa Distribuidora de Electricidad Sur, S. A.	-	-	-	34,750,978	3,475,097,800
Empresa Distribuidora de Electricidad Este, S. A.	-	-	-	34,628,160	3,462,816,000
	38,155,085,580	33,840,252,581	4,314,832,999	158,896,605	15,889,660,500

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se incluyen las informaciones de activos, pasivos, ingresos y gastos de algunas empresas reformadas, ya que, a la fecha de emisión de los presentes estados, aún no se disponía de estados financieros auditados de las mismas a esa fecha.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

10 Mobiliarios, equipos y mejoras, neto

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 un movimiento del mobiliario, equipos y mejoras, es como sigue:

	2023			2022
	Mejoras e instalaciones	Equipos y mobiliarios de oficina	Total	
Costo adquisición				
Saldo al inicio	11,791,798	65,908,201	77,699,999	68,264,685
Adiciones	-	18,792,520	18,792,520	12,157,541
Ajuste y retiros	(9,474,545)	(4,716,413)	(14,190,958)	(2,722,227)
	<u>2,317,253</u>	<u>79,984,308</u>	<u>82,301,561</u>	<u>77,699,999</u>
Depreciación acumulada:				
Inicio	11,115,149	49,677,380	60,792,529	58,001,919
Cargos del período	331,866	7,012,107	7,343,973	4,939,508
Ajuste y retiros	(9,474,545)	(4,225,798)	(13,700,343)	(2,148,898)
	<u>1,972,470</u>	<u>52,463,689</u>	<u>54,436,159</u>	<u>60,792,529</u>
	<u>344,783</u>	<u>27,520,619</u>	<u>27,865,402</u>	<u>16,907,470</u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Fondo mantenía en uso activos totalmente depreciados por un monto aproximado de RD\$42,111,515 y RD\$41,509,318, respectivamente.

11 Otros activos

Un detalle de otros activos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023	2022
Programas de computadora	6,833,653	11,890,479
Menos: Amortización	(5,881,556)	(11,101,061)
	<u>952,097</u>	<u>789,418</u>

12 Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 un detalle de este renglón es el siguiente:

	2023	2022
Proveedores	10,032,846	3,252,611
Otras	31,185,423	5,287,650
	<u>41,218,269</u>	<u>8,540,261</u>

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

13 Acumulaciones y retenciones por pagar

Un detalle de las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Retención, impuesto sobre la renta asalariados	6,695,160	6,052,084
ITBIS retenido por pagar	542,779	293,078
Retenciones por pagos a impuestos internos	652,241	1,108,389
Vacaciones por pagar	4,266,936	-
Otras acumulaciones	485,515	207,125
	<u>12,642,631</u>	<u>7,660,676</u>

14 Patrimonio del Estado Dominicano

Corresponde a las acciones propiedad del Estado Dominicano en las empresas reformadas.

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
<u>Empresas Reformadas</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Total aporte capital</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Total aporte capital</u>
La Tabacalera, C. por A.	6,953,497	695,349,700	3,459,281	345,928,100
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	28,163,101	2,816,310,100	28,163,101	2,816,310,100
Molinos del Ozama, C. por A.	2,519,190	251,919,000	2,519,190	251,919,000
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	22,972,500	2,297,250,000	22,972,500	2,297,250,000
Empresa Distribuidora de Electricidad Norte, S. A.	32,403,395	3,240,339,500	32,403,395	3,240,339,500
Empresa Distribuidora de Electricidad Sur, S. A.	34,750,978	3,475,097,800	34,750,978	3,475,097,800
Empresa Distribuidora de Electricidad Este, S. A.	34,628,160	3,462,816,000	34,628,160	3,462,816,000
	<u>162,390,821</u>	<u>16,239,082,100</u>	<u>158,896,605</u>	<u>15,889,660,500</u>

Durante el año 2023 la Institución registró un monto de RD\$349,421,600 correspondiente a capitalización de aportes realizado a La Tabacalera, C. por A.

15 Ingresos por participación patrimonial

Un detalle de los ingresos por participación patrimonial en entidades asociadas, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	127,974,435	1,263,364,753
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	1,322,716,113	1,383,165,235
Molinos del Ozama, C. por A.	496,647,153	302,367,190
	<u>1,947,337,702</u>	<u>2,948,897,178</u>

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

16 Costos de proyectos y donaciones

Un detalle de los costos de proyectos y donaciones al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023	2022
Transferencias a empresas no financieras (DERS) (a)	180,000,000	-
Transferencias al sector privado (b)	64,892,010	45,970,513
Transferencias a instituciones sin fines de lucro	7,905,487	38,362,227
Transferencias a otras instituciones públicas	8,459,077	550,049
Ayudas y donaciones a personas	3,273,453	1,500
	<u>264,530,027</u>	<u>84,884,289</u>

- a) Corresponden a transferencias corrientes destinadas a programas de mejoras y expansión rural, según lo establecido en la Ley 125-01, dirigida a la Unidad de Electrificación Rural y Suburbana (DERS). Esta ley dicta una transferencia de las empresas capitalizadas.
- b) Corresponde a proyectos y programas con vocación de donaciones desarrollados por el Fondo en distintas localidades del País.

Estas transferencias son realizadas como donaciones corrientes. Con estas donaciones el Gobierno de turno, a través de las diferentes instituciones públicas, patrocina programas y proyectos de desarrollo y a la adquisición de inmuebles y mobiliarios. Adicionalmente también se realizan ayudas y donaciones a personas físicas de escasos recursos mediante la construcción de viviendas económicas, ayudas para becas de estudio y tratamientos de enfermedades. Estas transferencias se reconocen como costos de proyectos y donaciones, conforme a lo establecido en los literales b) y c) del Artículo 5, de la Ley No.124-01.

17 Transferencia a Gobierno Central

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Institución realizó una transferencia de fondos de los depósitos a plazo que la Institución mantenía en el Banco de Reservas por montos de RD\$3,000,000,000 y RD\$4,792,989,985, respectivamente. Esta transferencia fue realizada mediante la solicitud No. 2023-020535, 2023-007323 y 2022-031803 y 2022-000624, respectivamente, emitida por el Ministerio de Hacienda de fecha 28 de marzo de 2023, 22 de enero y 8 de febrero de 2022 con el fin de que estos fondos fueran transferidos o depositados a la Cuenta Única del Tesoro, debido a que estos recursos fueron incluidos en el Presupuesto General del Estado de la Ley 366-2022 y 345-2021 como asignación presupuestaria de la Tesorería Nacional para los años 2023 y 2022.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

Según el artículo 5 de la Ley 124-01 del Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER), el Gobierno Central tiene la facultad de hacer uso de los recursos disponibles en FONPER mediante una solicitud de transferencia de fondos a través del Ministerio de Hacienda.

18 Compensaciones al personal

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, un detalle de este renglón es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos, salarios y horas extras	94,096,463	92,566,495
Compensación Consejo de Directores (a)	10,440,000	10,440,000
Compensación por servicio de seguridad (b)	5,716,646	4,518,281
Prestaciones laborales	5,779,590	2,927,303
Seguridad social	12,858,447	12,382,803
Bonificación	39,812,348	36,815,205
Regalía pascual	9,340,926	7,676,965
Vacaciones	10,854,725	13,244,351
Honorarios profesionales y técnicos	605,930	14,088,233
Compensación gastos de alimentos	6,555,270	7,220,506
Gastos de transporte	8,426,452	8,520,000
Otras compensaciones	1,932,824	1,009,992
	<u>206,419,621</u>	<u>211,410,134</u>

a) Corresponde a compensaciones pagadas a los miembros del Consejo de Directores de FONPER, los cuales se encargan de manejar la participación accionaria del Estado Dominicano en las empresas reformadas, teniendo responsabilidad de fiscalizar el cumplimiento de los compromisos y obligaciones establecidos en los contratos suscritos con inversionistas y arrendatarios privados.

b) Corresponde a pagos de remuneraciones al personal militar de seguridad asignada a la Institución.

19 Impuestos sobre dividendos recibidos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Fondo reconoció como gastos de impuestos sobre dividendos recibidos por monto de RD\$283,230,852 y RD\$224,498,772, respectivamente, correspondiente a la retención realizada por las empresas asociadas a tasas del 10% en el 2023 y 2022. Estos gastos se presentan en los estados de resultados que se acompañan.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

20 Otros gastos generales y administrativos

Un detalle de los otros gastos generales y administrativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depreciación	7,343,973	4,939,508
Amortización	3,330,516	967,528
Alimentos y bebidas	1,559,950	1,451,578
Combustibles y lubricantes	7,813,016	6,154,596
Seguros	12,671,793	7,429,595
Publicidad y propaganda	87,320	273,903
Electricidad	4,110,353	3,524,103
Teléfonos, fax e Internet	5,035,278	3,821,036
Productos y útiles varios	2,253,418	3,663,332
Honorarios profesionales	21,549,590	15,426,045
Mantenimientos y reparación	11,805,870	4,094,963
Otros	9,111,503	6,866,932
	<u>86,672,580</u>	<u>58,613,119</u>

21 Instrumentos financieros

Riesgo crediticio

El Fondo fue creado para conservar y custodiar las acciones del Estado Dominicano en las empresas capitalizadas. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, FONPER reconoció pérdidas por las inversiones en empresas reformadas debido a que participa en las pérdidas reconocidas igual al costo de las inversiones.

El Fondo establece una reserva para deterioro que representa su estimado de las pérdidas incurridas en las cuentas por cobrar cuyos componentes principales de esta reserva corresponden a un elemento de pérdida específica que se relaciona con las exposiciones significativas individuales de cada cliente.

Los valores en libros de los activos financieros con mayor exposición al riesgo crediticio son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,630,099,106	2,853,292,457
Cuentas por cobrar	44,355,960	32,706,886
	<u>1,674,455,066</u>	<u>2,885,999,343</u>

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

Riesgo de liquidez

La política para la Administración del riesgo de liquidez es en la medida de lo posible tener siempre suficiente liquidez para cumplir con todos los pasivos que tenga a la fecha de sus vencimientos tanto bajo condiciones normales como de crisis económica, sin tener que incurrir en pérdidas inaceptables o correr el riesgo de perjudicar la reputación del Fondo.

FONPER monitorea los requerimientos de flujo de efectivo para optimizar el retorno del efectivo en las inversiones. Generalmente el Fondo garantiza que tiene suficiente fondo para cumplir con los gastos operacionales esperados por período de 60 días, incluyendo el pago de obligaciones financieras y excluyendo el impacto potencial de circunstancias extremas que no pueden ser predecibles razonablemente tales como desastres naturales.

	Valor en libros	Flujo de efectivo contractual	Seis (6) meses o menos
Cuentas por pagar 2023	41,218,269	41,218,269	41,218,269
Cuentas por pagar 2022	8,540,261	8,540,261	8,540,261

Riesgo de mercado

Es el riesgo de cambios en los precios en el mercado, tales como: tasas de cambio de moneda extranjera y tasas de interés que pueden afectar los resultados del Fondo o el valor de los instrumentos financieros que esta posea. El objetivo de administrar el riesgo de mercado es manejar y controlar las exposiciones al riesgo del mercado dentro de parámetros aceptables mientras de optimiza el retorno del riesgo.

El Fondo está expuesto al riesgo cambiario en los ingresos recibidos, pagos a contratistas y proveedores y en las compras que son denominadas en una moneda diferente a la moneda funcional del Fondo principalmente el dólar (US\$), así como para mantener activos y pasivos financieros en esa moneda, sin contar con algún instrumento financiero derivado que la cubra del riesgo cambiario.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el riesgo al cual está expuesto el Fondo en el tipo de cambio de moneda extranjera, es como sigue:

	2023		2022	
	US\$	RD\$	US\$	RD\$
Efectivo y equivalentes de efectivo	14,152	788,693	10,186,057	554,651,199
Exposición en el estado de situación financiera	14,152	788,693	10,186,057	554,651,199

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las tasas de cambio de moneda extranjera utilizadas por el Fondo, fueron las siguientes: tasa promedio 55.84 y 55.1571 y la tasa de cierre 57.8265 y 55.98, respectivamente

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

22 Valor razonable de los instrumentos financieros

Los valores razonables de los activos y pasivos financieros junto con los valores en libros en los estados de situación financiera del Fondo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

	2023		2022	
	Valor en Libros	Valor razonable	Valor en Libros	Valor Razonable
Activos financieros:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,630,099,106	1,630,099,106	2,853,292,457	2,853,292,457
Cuentas por cobrar, neto	44,355,960	44,355,960	32,706,886	32,706,886
Pasivos financieros:				
Cuentas por pagar	41,218,269	41,218,269	8,540,261	8,540,261
Acumulaciones por pagar	12,642,631	12,642,631	7,660,676	7,660,676

23 Ajustes años anteriores

Durante los años 2023 y 2022, la Institución realizó ajustes contra períodos anteriores, según el siguiente detalle:

	2023	2022
Ajuste utilidades preliminares (a)	144,275,947	-
Eliminación de la cuenta por pagar a la UERS (b) Para registrar proporción de la pérdida empresa	-	614,804,594
Edesur (c)	-	(285,964,596)
Otros ajustes.	23,755,566	(73,098,724)
	168,031,513	255,741,274

- Corresponde a ajustes para corregir el saldo preliminar registrado en los ingresos luego de recibir los estados financieros auditados de las Empresas Ege Haina y Molinos del Ozama, junio 2023.
- Corresponde a eliminación de cuentas por pagar a la Unidad de Electrificación Rural y Sub-Urbana (UERS), debido a que el Poder Ejecutivo emitió el decreto No. 342-20 de eliminación de dicha Institución.
- Corresponde a eliminación de registro pendiente de reconocer como pérdidas al 31 de diciembre de 2022.

24 Contingencia

Al 31 de diciembre de 2023 se están ventilando en los tribunales del país varias demandas contra ex funcionarios de la Institución. En adición han surgido otros litigios o demandas a empresas. El Departamento Legal de la Institución es de opinión que estas demandas no tienen riesgos de sentencia en contra de la Entidad, por lo que, la Alta Gerencia de la Institución no ha creado ninguna provisión en los estados financieros que se acompañan, por entender que el resultado final de dichos casos le será favorable.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Valores expresados en RD pesos)

25 Eventos subsecuentes

La Institución evaluó si habían ocurrido hechos de relevancia posterior al cierre y determinó que no ha ocurrido ningún evento material que amerite ser revelado en los estados financieros de la Institución a la fecha de este informe.