

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

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

31 de diciembre de 2022

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 2022, 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 2022, 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 18, al 31 de diciembre de 2022, 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\$4,792,989,985. Estas transferencias fueron realizadas mediante las solicitudes Nos. 2022-031803 y 2022-000624 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 8, 10 y 16 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 planificados y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



15 de febrero de 2024
Santo Domingo, D.N.
República Dominicana



Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos		
Corriente:		
Efectivo y equivalente de efectivo (notas 5, 22 y 23)	2,853,292,457	6,145,622,643
Inversiones a corto plazo (nota 6)	-	75,000,000
Cuentas por cobrar (notas 7, 22 y 23)	32,706,886	28,871,753
Gastos pagados por anticipados (nota 9)	4,058,133	2,953,131
Total activos corrientes	<u>2,890,057,476</u>	<u>6,252,447,527</u>
Inversiones en asociadas (nota 10)	14,837,972,741	14,255,530,880
Mobiliarios, equipos y mejoras, neto (nota 11)	16,907,470	10,262,766
Otros activos (nota 12)	789,418	497,340
Total activos	<u>17,745,727,105</u>	<u>20,518,738,513</u>
Pasivos		
Corriente:		
Cuentas por pagar (notas 13, 22 y 23)	8,540,261	618,000,289
Acumulaciones por pagar y otros pasivos (notas 14 y 23)	7,660,676	6,849,434
Total pasivos corrientes	<u>16,200,937</u>	<u>624,849,723</u>
Patrimonio del Estado Dominicano (nota 15):		
Aportes del Estado Dominicano	15,889,660,500	15,889,660,500
Rendimientos acumulados	1,839,865,668	4,004,228,290
Total patrimonio del Estado Dominicano	<u>17,729,526,168</u>	<u>19,893,888,790</u>
Total pasivos y patrimonio del Estado Dominicano	<u>17,745,727,105</u>	<u>20,518,738,513</u>

Las notas (1 a la 26) 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 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos:		
Ingresos por participación patrimonial (nota 16)	2,948,897,178	2,505,446,959
Otros ingresos	410,881	1,775,907
	<u>2,949,308,059</u>	<u>2,507,222,866</u>
Costos de proyectos y donaciones (nota 17)	<u>84,884,289</u>	<u>38,378,806</u>
Rendimiento bruto	2,864,423,770	2,468,844,060
Gastos de operaciones: (notas 19, 20 y 21)		
Compensación al personal	211,410,134	211,329,944
Impuestos sobre dividendos recibidos y otras tasas	224,498,772	403,404,814
Otros gastos generales y administrativos	58,613,119	34,307,121
	<u>494,522,025</u>	<u>649,041,879</u>
Exceso en operaciones	2,369,901,745	1,819,802,181
Operaciones extraordinarias:		
Transferencia a Gobierno Central (nota 18)	<u>4,792,989,985</u>	<u>-</u>
	<u>4,792,989,985</u>	<u>-</u>
Otros ingresos, netos:		
Intereses ganados (notas 5 y 6)	63,097,545	25,423,254
Ganancia (pérdida) en moneda extranjera	<u>(60,113,201)</u>	<u>114,345,885</u>
	<u>2,984,344</u>	<u>139,769,139</u>
Rendimiento (déficit) neto	<u>(2,420,103,896)</u>	<u>1,680,033,042</u>

Las notas (1 a la 26) 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 2022 y 2021
(Valores expresados en RD pesos)

	<u>Aportes del Estado Dominicano</u>	<u>Rendimientos acumulados</u>	<u>Patrimonio del Estado Dominicano</u>
Balance al 31/12/2020	10,798,538,300	6,890,702,030	17,689,240,330
Ajustes años anteriores (nota 24)	-	(4,566,506,782)	(4,566,506,782)
Ajustes aportes (nota 15)	5,091,122,200	-	5,091,122,200
Rendimiento neto	<u>-</u>	<u>1,680,033,042</u>	<u>1,680,033,042</u>
Balance al 31/12/2021	15,889,660,500	4,004,228,290	19,893,888,790
Ajustes años anteriores (nota 24)	-	255,741,274	255,741,274
Déficit neto	<u>-</u>	<u>(2,420,103,896)</u>	<u>(2,420,103,896)</u>
Balance al 31/12/2022	<u>15,889,660,500</u>	<u>1,839,865,668</u>	<u>17,729,526,168</u>

Las notas (1 a la 26) 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 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Conciliación entre el rendimiento neto y el efectivo neto usado en las actividades de operación:		
Rendimiento (déficit) neto	(2,420,103,896)	1,680,033,042
Ajustes para conciliar el rendimiento neto con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciación	4,939,508	4,223,390
Amortización	967,528	348,132
Participación patrimonial en asociados	(2,649,174,784)	2,233,465,169
Ajustes años anteriores	255,741,274	(4,566,506,782)
Producto retiro activos fijos	573,329	197,409
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(3,835,133)	387,405
Gastos pagados por anticipado	(1,105,002)	(404,783)
Otros activos	(1,259,606)	632,446
Cuentas por pagar	(609,460,028)	(114,210,455)
Acumulaciones por pagar	811,242	140,030
Total de ajustes	<u>(3,001,801,672)</u>	<u>(2,441,728,039)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de operación	<u>(5,421,905,568)</u>	<u>(761,694,997)</u>
Flujo de efectivo por las actividades de inversión:		
Dividendos recibidos sobre inversiones en asociadas	2,066,732,923	3,957,277,072
Inversión en certificado financiero	75,000,000	-
Adquisición de mobiliarios y equipos	(12,157,541)	(5,820,801)
Efectivo neto provisto por las actividades de inversión	<u>2,129,575,382</u>	<u>3,951,456,271</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(3,292,330,186)	3,189,761,274
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	<u>6,145,622,643</u>	<u>2,955,861,369</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>2,853,292,457</u>	<u>6,145,622,643</u>

Las notas (1 a la 26) forman parte integral de los estados financieros.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(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 2022, es como sigue:

Nombre	Cargo
José 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 2022 y 2021

(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 4 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 11 Mobiliarios, equipos y mejoras, neto
- ◆ Nota 22 Instrumentos financieros

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:

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

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 discontinúa 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\$55.98 y RD\$57.1413 por cada US\$1.00 al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

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.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

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.

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 desmantelar 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.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

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.

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.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

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 generada 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.

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

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

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 período en que son generados con cargo a incremento en la inversión en asociadas, neto de la retención por el pago de dividendos conforme dispone el Código Tributario de la República 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 2022 y 2021

(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 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

5 Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, un detalle del efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	200,000	200,000
Cuentas corrientes y ahorro (a)	1,294,302,650	1,955,937,496
Depósitos a plazo (menos de 90 días) (b)	1,558,789,807	4,189,485,147
	<u>2,853,292,457</u>	<u>6,145,622,643</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 estos montos incluyen una cuenta por valor de US\$10,186,057 y US\$27,426,042, respectivamente, la cual genera intereses de un 1% anual en ambos años. Al 31 de diciembre 2021 los intereses ganados por este concepto ascienden a RD\$649,549, 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 2022 y 2021 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 2022 y 2021 los intereses recibidos por estas inversiones ascendieron a RD\$62,997,545 y RD\$22,686,205, respectivamente y se incluyen dentro del renglón de intereses ganados en los estados de rendimiento financiero que se acompañan.

6 Inversiones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Entidad canceló la inversión en certificado financiero en el Banco Agrícola de la República Dominicana, con un vencimiento mayor a un año, el cual devengaba una tasa de interés anual de un 3%. Durante el año 2022 esta inversión generó intereses por aproximadamente RD\$100,000 y RD\$2,087,500, respectivamente los cuales se encuentran registrados en la cuenta de intereses ganados en los estados de rendimiento financiero que se acompañan.

7 Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 un detalle de este renglón es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Avances a proveedores (a)	32,287,023	27,063,551
Intereses por cobrar (b)	-	1,531,250
Otras	419,863	276,952
	<u>32,706,886</u>	<u>28,871,753</u>

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

- 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 2021, corresponde a intereses generados por concepto de certificado de inversión en el Banco Agrícola a una tasa del 3% anual.

8 Saldos y transacciones con asociadas y entes relacionados

	2022	
	<u>Saldos</u>	<u>Transacciones</u>
	<u>Cuentas</u>	<u>Dividendos</u>
	<u>por pagar</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>

	2021	
	<u>Saldos</u>	<u>Transacciones</u>
	<u>Cuentas</u>	<u>Dividendos</u>
	<u>por pagar</u>	<u>recibidos</u>
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	-	894,268,019
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	-	2,982,134,771
Unidad de Electrificación Rural y Sub-urbana (UERS) (a)	614,804,594	-
Molinos del Ozama, C. por A.	-	80,874,282
	<u>614,804,594</u>	<u>3,957,277,072</u>

- a) 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 (UERS). Esta ley dicta una transferencia equivalente al 20% de los resultados netos de las empresas capitalizadas.

9 Gastos pagados por anticipados

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 un detalle de los gastos pagados por anticipado es como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguros	488,506	473,364
Papelería y suministros	3,569,627	2,479,767
	<u>4,058,133</u>	<u>2,953,131</u>

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

10 Inversiones en asociadas

Las inversiones que posee el Fondo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 2022 y 2021 un detalle de las inversiones, así como los dividendos recibidos y la participación en los resultados de las empresas reformadas, es el siguiente:

	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

	2021					
	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	362,780,822	54,543,933	1,196,761,644	(894,268,012)	3,536,128,487
Molinos del Ozama, C. por A.	251,919,000	1,018,861,345	23,401,524	130,983,918	(80,874,281)	1,344,291,506
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	2,297,250,000	8,594,292,998	(11,699,980)	1,177,701,396	(2,982,134,772)	9,075,409,642
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	(3,189,133,204)	-	-	-	285,964,596
Empresa Distribuidora de Electricidad Este, S. A.	3,462,816,000	(3,462,816,000)	-	-	-	-
	15,889,660,500	(248,544,990)	66,245,477	2,505,446,958	(3,957,277,065)	14,255,530,880

a) Corresponde al reconocimiento del efecto de conversión de la inversión de los estados financieros en RD\$ a estados financieros en US\$ y 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 2022 y 2021:

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

	2022			
	%	Total activos	Total pasivos	Patrimonio neto
Empresas Reformadas	Participación			
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

	2021			
	%	Total activos	Total pasivos	Patrimonio neto
Empresas Reformadas	Participación			
La Tabacalera, C. por A.	49.5001025	806,777,086	1,157,853,746	(351,076,660)
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	49.9739564	14,035,927,722	6,960,275,573	7,075,652,149
Molinos del Ozama, C. por A.	49.5903543	2,927,728,667	189,720,360	2,738,008,307
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	49.9934710	52,054,359,465	33,796,204,314	18,258,155,151
		69,824,792,940	42,104,053,993	27,720,738,947

	2022				
	Total ingresos	Total gastos	Beneficios (pérdidas)	Número de acciones	Total aporte inicial
Empresas Reformadas					
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

	2021				
	Total ingresos	Total gastos	Beneficios (pérdidas)	Número de acciones	Total aporte inicial
Empresas Reformadas					
La Tabacalera, C. por A.	517,251,430	254,540,397	262,711,033	3,459,281	345,928,100
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	13,159,873,977	10,765,103,348	2,394,770,629	28,163,101	2,816,310,100
Molinos del Ozama, C. por A.	5,859,910,025	5,568,562,176	291,347,849	2,519,190	251,919,000
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	23,602,702,432	21,125,975,803	2,476,726,629	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
	43,139,737,864	37,714,181,724	5,425,556,140	158,896,605	15,889,660,500

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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.

11 Mobiliarios, equipos y mejoras, neto

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 un movimiento del mobiliario, equipos y mejoras es como sigue:

	2022			2021
	Mejoras e instalaciones	Equipos y mobiliarios de oficina	Total	
Costo adquisición				
Saldo al inicio	11,791,798	56,472,887	68,264,685	64,319,425
Adiciones	-	12,157,541	12,157,541	5,820,801
Ajuste y reclasificación	-	-	-	1,674,618
Retiros	-	(2,722,227)	(2,722,227)	(3,550,159)
	<u>11,791,798</u>	<u>65,908,201</u>	<u>77,699,999</u>	<u>68,264,685</u>
Depreciación acumulada:				
Inicio	10,716,824	47,285,095	58,001,919	55,456,661
Cargos del período	398,325	4,541,183	4,939,508	4,223,390
Ajuste y reclasificación	-	-	-	837,310
Retiros	-	(2,148,898)	(2,148,898)	(2,515,442)
	<u>11,115,149</u>	<u>49,677,380</u>	<u>60,792,529</u>	<u>58,001,919</u>
	<u>676,649</u>	<u>16,230,821</u>	<u>16,907,470</u>	<u>10,262,766</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Fondo mantenía en uso activos totalmente depreciados por un monto aproximado de RD\$41,509,318 y RD\$49,857,747, respectivamente.

12 Otros activos

Un detalle de otros activos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	2022	2021
Programas de computadora	11,890,479	10,630,873
Menos: Amortización	(11,101,061)	(10,133,533)
	<u>789,418</u>	<u>497,340</u>

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

13 Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 un detalle de este renglón es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Relacionadas (Véase nota 8)	-	614,804,594
Proveedores	3,252,611	2,854,842
Otras	5,287,650	340,853
	<u>8,540,261</u>	<u>618,000,289</u>

14 Acumulaciones y retenciones por pagar

Un detalle de las acumulaciones y retenciones por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retención impuesto sobre la renta asalariados	6,052,084	5,297,976
ITBIS retenido por pagar	293,078	401,595
Retenciones por pagos a impuestos internos	1,108,389	432,608
Vacaciones por pagar	-	162,667
Otras acumulaciones	207,125	554,588
	<u>7,660,676</u>	<u>6,849,434</u>

15 Patrimonio del Estado Dominicano

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

	<u>2022</u>		<u>2021</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.	3,459,281	345,928,100	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>158,896,605</u>	<u>15,889,660,500</u>	<u>158,896,605</u>	<u>15,889,660,500</u>

Durante el año 2021 la Institución registró un monto de RD\$5,091,122,200, debido a que el Estado Dominicano adquirió en su totalidad las acciones de la Empresa Distribuidora de Electricidad Edenorte, Edesur y Edeeste.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

16 Ingresos por participación patrimonial

Un detalle de los ingresos por participación patrimonial en entidades asociadas, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A.	1,263,364,753	1,177,701,396
Empresa Generadora de Electricidad Itabo, S. A.	1,383,165,235	1,196,761,644
Molinos del Ozama, C. por A.	302,367,190	130,983,919
	<u>2,948,897,178</u>	<u>2,505,446,959</u>

17 Costos de proyectos y donaciones

Un detalle de los costos de proyectos y donaciones al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Transferencias al sector privado (a)	45,970,513	27,225,884
Transferencias a instituciones sin fines de lucro	38,362,227	9,331,641
Transferencias a otras instituciones públicas	550,049	539,373
Ayudas y donaciones a personas	1,500	1,281,908
	<u>84,884,289</u>	<u>38,378,806</u>

a) 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.

18 Transferencia a Gobierno Central

Al 31 de diciembre de 2022 la Institución realizó una transferencia de fondos de los depósitos a plazo que la Institución mantenía en el Banco de Reservas por un monto de RD\$4,792,989,985. Esta transferencia fue realizada mediante la solicitud No. 2022-031803 y 2022-000624, respectivamente, emitida por el Ministerio de Hacienda de fecha 22 de enero y 8 de noviembre 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 345-2021 como asignación presupuestaria de la Tesorería Nacional para el año 2022.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(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.

19 Compensaciones al personal

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, un detalle de este renglón es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sueldos, salarios y horas extras	92,566,495	88,167,269
Prestaciones laborales	2,927,303	19,601,557
Seguridad social	12,382,803	12,178,873
Bonificación	36,815,205	26,228,360
Regalía pascual	7,676,965	8,350,245
Vacaciones	13,244,351	12,325,831
Honorarios profesionales y técnicos	14,088,233	16,155,842
Compensación Consejo de Directores (a)	10,440,000	10,540,000
Compensación por servicio de seguridad (b)	4,518,281	4,856,319
Compensación gastos de alimentos	7,220,506	6,455,549
Gastos de transporte	8,520,000	4,014,000
Otras compensaciones	1,009,992	2,456,099
	<u>211,410,134</u>	<u>211,329,944</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.

20 Impuestos sobre dividendos recibidos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Fondo reconoció como gastos de impuestos sobre dividendos recibidos y por el 0.015% de gastos por transferencias bancarias por montos de RD\$224,498,772 y RD\$403,404,814, respectivamente, correspondiente a la retención realizada por las empresas asociadas a tasas del 10% en el 2022 y 2021. 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 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

21 Otros gastos generales y administrativos

Un detalle de los otros gastos generales y administrativos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depreciación	4,939,508	4,233,390
Amortización	967,528	348,132
Alimentos y bebidas	1,451,578	1,397,707
Combustibles y lubricantes	6,154,596	4,036,773
Seguros	7,429,595	5,144,820
Publicidad y propaganda	273,903	70,536
Electricidad	3,524,103	3,176,576
Teléfonos, fax e Internet	3,821,036	3,197,975
Productos y útiles varios	3,663,332	4,551,055
Honorarios profesionales	15,426,045	1,160,674
Mantenimientos y reparación	4,094,963	4,192,012
Otros	6,866,932	2,797,471
	<u>58,613,119</u>	<u>34,307,121</u>

22 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 2022 y 2021, 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 y 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>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,853,292,457	6,145,622,643
Cuentas por cobrar	32,706,886	28,871,753
	<u>2,885,999,343</u>	<u>6,174,494,396</u>

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(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 2022	8,540,261	8,540,261	8,540,261
Cuentas por pagar 2021	618,000,289	618,000,289	618,000,289

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 2022 y 2021 el riesgo al cual está expuesto el Fondo en el tipo de cambio de moneda extranjera es como sigue:

	2022		2021	
	US\$	RD\$	US\$	RD\$
Efectivo y equivalentes de efectivo	10,186,057	554,651,199	27,426,042	1,540,246,516
Exposición en el estado de situación financiera	10,186,057	554,651,199	27,426,042	1,540,246,516

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las tasas de cambio de moneda extranjera utilizadas por el Fondo fueron las siguientes: tasa promedio 55.1571 y 56.7874 y la tasa de cierre 55.98 y 57.1413, respectivamente.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

23 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 2022 y 2021, es como sigue:

	2022		2021	
	Valor en Libros	Valor razonable	Valor en Libros	Valor Razonable
Activos financieros:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,853,292,457	2,853,292,457	6,145,622,643	6,145,622,643
Cuentas por cobrar, neto	32,706,886	32,706,886	28,871,753	28,871,753
Pasivos financieros:				
Cuentas por pagar	8,540,261	8,540,261	618,000,289	618,000,289
Acumulaciones por pagar	7,660,676	7,660,676	6,849,434	6,849,434

24 Ajustes años anteriores

Durante los años 2022 y 2021, la Institución realizó ajustes contra períodos anteriores, según el siguiente detalle:

	2022	2021
Registro cuentas por pagar correspondiente a la auditoría de los estados financieros año 2018	-	2,050,000
Para ajustar participación utilidades Molinos del Ozama correspondiente al año 2020, según estados auditados.	-	9,606,230
Reconocimiento de inversiones en acciones en la empresa al 31 de diciembre de 2020 (a)	-	(4,805,157,604)
Para ajustar participación utilidades Ege-Haina para el año 2020, según estados auditados	-	113,296,914
Ajuste utilidades preliminares de Ege Itabo 2020	-	54,543,933
Ajuste utilidades preliminares de Molinos del Ozama 2020	-	13,795,294
Ajuste utilidades preliminares Ege Haina 2020	-	28,957,865
Eliminación de la cuenta por pagar a la UERS (b)	614,804,594	-
Para registrar proporción de la pérdida empresa Edesur (c)	(285,964,596)	-
Otros ajustes	(73,098,724)	(16,400,586)
	255,741,274	(4,566,506,782)

- a) Corresponde a reconocimiento de pérdida de la Empresa Generadora de Electricidad Edenorte, Edesur y Edeeste, debido a que Estado Dominicano adquirió en su totalidad las acciones que mantenía registradas en esas empresas asociadas.
- b) 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.
- c) Corresponde a eliminación de registro pendiente de reconocer como pérdidas al 31 de diciembre de 2022.

Fondo Patrimonial de las Empresas Reformadas (FONPER)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD pesos)

25 Contingencia

Al 31 de diciembre de 2022 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.

26 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.