

**CÁMARA DE CUENTAS DE LA  
REPÚBLICA DOMINICANA**

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

**31 de diciembre de 2022**

# CÁMARA DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DOMINICANA

## Estados Financieros

### Contenido

#### **AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS**

Informe de los Auditores Independientes.....	1-3
Balances Generales.....	4
Estados de Resultados.....	5
Estados de Cambios en el Patrimonio Institucional.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8-16

#### **OTRA INFORMACION FINANCIERA**

Informe de los Auditores Independientes.....	17
Variación de los Estados de Situación.....	18
Variación de los Estados de Resultados.....	19

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Pleno de la  
Cámara de Cuentas de la República Dominicana:

***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, así como, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio institucional 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 la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, al 31 de diciembre de 2022, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (DIGECOG), emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

***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 Compañía 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.

***Otros Asuntos***

1. Los estados financieros de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, al 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por otros auditores cuyo dictamen, de fecha 14 de Marzo de 2022, expresó una opinión sin salvedades sobre dichas cifras.
2. Según se explica en la nota 15, al 31 de diciembre de 2022, se están ventilando en los tribunales del país varias demandas en contra de funcionarios actuales y ex funcionarios de la Institución. Los abogados de Cámara de Cuentas de la República Dominicana son de opinión que el resultado de dichos casos no afectaría la presentación de los estados financieros de la Institución a esa fecha.

[www.hlb.com.do](http://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](mailto:info@hlb.com.do)

RNC 130-59329-9

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

### ***Responsabilidad del Pleno de la Cámara de Cuentas y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros***

El Pleno de la Cámara de Cuentas es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la Ley Orgánica de Presupuesto para el Sector Público, Ley No. 531, modificada por la Ley 423-06, La Ley No. 10-04 de la Cámara de Cuentas, el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sector Público y con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), así como del control interno que el Pleno de la Cámara de Cuentas considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el Pleno de la Cámara de Cuentas es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad de continuar como un negocio en marcha y revelar, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa razonable. El pleno de la Cámara de Cuentas es responsables de la supervisión del proceso de reporte de información financiera 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 detecté 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 Entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas, efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por el Pleno de la Cámara de Cuentas, 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 Entidad 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 Entidad 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 corporativo de la Entidad 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.



17 de abril de 2023  
Santo Domingo, D.N.  
República Dominicana



# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Balances Generales

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos		
Corriente:		
Efectivo (nota 4)	796,607,225	816,504,441
Inversiones (nota 5)	625,398,294	103,683,717
Cuentas por cobrar empleados y otros	74,066	94,599
Inventarios (nota 6)	3,380,962	1,450,116
Gastos pagados por anticipado (nota 7)	2,569,197	114,008
Total activos corrientes	<u>1,428,029,744</u>	<u>921,846,881</u>
Propiedad, mobiliarios y equipos, netos (nota 8)	66,732,188	60,129,667
Otros activos (nota 9)	12,377,321	6,076,753
<b>Total activos</b>	<b><u>1,507,139,253</u></b>	<b><u>988,053,301</u></b>
Pasivos		
Corrientes:		
Cuentas por pagar (nota 10)	6,715,102	2,704,780
Retenciones y acumulaciones por pagar (nota 11)	72,753,343	48,486,999
Total pasivos corrientes	<u>79,468,445</u>	<u>51,191,779</u>
Patrimonio institucional (nota 12):		
Capital institucional	116,388,233	116,388,233
Resultados positivos	505,266,865	809,905,944
Resultados acumulados	806,015,710	10,567,345
Total patrimonio institucional	<u>1,427,670,808</u>	<u>936,861,522</u>
<b>Total pasivos y patrimonio institucional</b>	<b><u>1,507,139,253</u></b>	<b><u>988,053,301</u></b>

Las notas (1 a la 17) forman parte integral de los estados financieros.

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Estados de Resultados

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos (nota 13):		
Transferencias y donaciones	1,474,249,805	1,673,918,969
Otros ingresos	26,943,308	3,854,336
	<u>1,501,193,113</u>	<u>1,677,773,305</u>
Gastos operacionales (nota 14):		
Servicios personales	850,536,089	740,594,755
Servicios no personales	86,718,939	63,327,586
Materiales y suministros	27,919,041	17,954,854
Depreciación y amortización	21,746,087	28,997,600
Financieros	183,433	38,370
Otros gastos	8,822,659	16,954,196
	<u>995,926,248</u>	<u>867,867,361</u>
<b>Resultados del período</b>	<b><u>505,266,865</u></b>	<b><u>809,905,944</u></b>

*Las notas (1 a la 17) forman parte integral de los estados financieros.*

## Cámara de Cuentas de la República Dominicana

### Estados de Cambios en el Patrimonio Institucional Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 (Valores expresados en RD\$ pesos)

	<b>Capital Institucional</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>116,388,233</b>	<b>42,621,101</b>	<b>159,009,334</b>
Ajuste años anteriores (nota 16)	-	(32,053,756)	(32,053,756)
Resultados netos del período	-	809,905,944	809,905,944
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>116,388,233</b>	<b>820,473,289</b>	<b>936,861,522</b>
Ajuste años anteriores (nota 16)	-	(14,457,579)	(14,457,579)
Resultados netos del período	-	505,266,865	505,266,865
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>116,388,233</b>	<b>1,311,282,575</b>	<b>1,427,670,808</b>

*Las notas (1 a la 17) forman parte integral de los estados financieros.*



# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## 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 los resultados netos y el efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operaciones:		
Resultado del período	505,266,865	809,905,944
Ajustes para conciliar los resultados netos con el efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	10,822,246	9,354,799
Amortización	10,923,730	19,642,801
Ajustes años anteriores	(14,457,579)	(32,053,756)
Ajustes activos fijos	169,078	32,624
Ajustes otros activos	-	22,540,126
Aumento o disminución en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	20,533	396,087
Inventarios	(1,930,846)	370,193
Gastos pagados por anticipado	(2,455,189)	96,253
Otros activos	(17,224,298)	(14,621,971)
Cuentas por pagar	4,010,322	2,467,587
Retenciones y acumulaciones por pagar	24,266,344	319,753
Total ajustes	<u>14,144,341</u>	<u>8,544,496</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de operación	<u>519,411,206</u>	<u>(818,450,440)</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, muebles y equipos	(17,593,845)	(1,120,919)
Apertura en certificados de inversión	(521,714,577)	(52,397,404)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>(539,304,662)</u>	<u>(53,518,323)</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo o equivalente de efectivo	(19,897,216)	764,932,117
Efectivo al inicio del año	<u>816,504,441</u>	<u>51,572,324</u>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b><u>796,607,225</u></b>	<b><u>816,504,441</u></b>

Las notas (1 a la 17) forman parte integral de los estados financieros.

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

---

### 1 Entidad

Cámara de Cuentas de la República Dominicana, es el organismo fiscalizador del patrimonio público de la República Dominicana, desde la primera constitución. Sus orígenes vienen del 1844, pero no era una Cámara de Cuentas como tal, sino un Consejo Administrativo compuesto por funcionarios públicos encargados de verificar anualmente las cuentas generales e informar al Congreso Nacional. Posteriormente en la denominada Constitución de Moca del 27 de Febrero de 1845, se consagra en su Artículo No. 127, el establecimiento de una Cámara de Cuentas con las características que mantiene hasta la fecha. El 2 de diciembre de 1942, el Poder Ejecutivo promulgó la Ley No. 130, sobre la Cámara de Cuentas de la República Dominicana.

El 20 de enero de 2004, el Poder Ejecutivo promulgó la Ley No.10-04, sobre la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, la cual establece en su Artículo primero, que la misma tiene las atribuciones y competencias para instituir el sistema nacional de control y auditoría, armonizar las normas legales, identificar las instituciones responsables de aplicarlas, jerarquizar su autoridad, facilitar la coordinación interinstitucional, promover la gestión ética, eficiente, eficaz y económica de los administradores de los recursos públicos y facilitar una transparente rendición de cuentas de quienes desempeñan una función pública o reciben recursos públicos.

De acuerdo con los artículos 18 y 19 de la Ley No. 10-04, el máximo organismo que rige las operaciones de la Cámara de Cuentas es el Pleno de la Cámara de Cuentas, el cual está compuesto por cinco (5) miembros y los mismos son elegidos por el Senado de la República por un período de 4 años. El Pleno de la Cámara de Cuentas en la actualidad está compuesto como sigue:

<b><u>Nombres</u></b>	<b><u>Posición</u></b>
Janel Andrés Ramírez Sánchez	Presidente
Elsa María Catano Ramírez	Vicepresidente
Tomasina Tolentino de Mckenzie	Secretaria
Mario Arturo Fernández Burgos	Miembro
Elsa Peña Peña	Miembro

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Cámara de Cuentas contaba con 528 y 541 empleados, respectivamente.

# **Cámara de Cuentas de la República Dominicana**

## **Notas a los Estados Financieros**

**31 de diciembre de 2022 y 2021**

*(Valores expresados en RD\$ pesos)*

---

## **2 Base de presentación**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron preparados de conformidad con la Ley Orgánica de Presupuesto para el Sector Público, Ley No. 531, modificada por la Ley No. 423-06, la Ley No. 10-04 de la Cámara de Cuentas, el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sector Público y con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Los mismos son preparados en pesos dominicanos (RD\$) sobre la base del costo histórico.

La emisión de los estados financieros fue aprobada por la Cámara de Cuentas en fecha 24 de Abril de 2023.

### **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 Uso de estimados y juicios**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). 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.

## **3 Principales políticas de contabilidad**

Las políticas establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a los períodos presentados en estos estados financieros.

### **3.1 Ingresos**

Los ingresos presupuestarios y las donaciones recibidas son reconocidos por el método de lo percibido, es decir, cuando los aportes presupuestarios y las donaciones son recibidos.

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

---

### 3.2 Inventarios de papelería y suministros de oficina

Los inventarios están valuados a su costo de adquisición.

### 3.3 Propiedad, mobiliarios y equipos

Los muebles y equipos son registrados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo de las mejoras a propiedades incluye materiales, mano de obra y los costos indirectos.

La depreciación y amortización es reconocida en resultados sobre la base del método de línea recta, o sea, la distribución uniforme del costo de los activos sobre el estimado de años de la vida útil de éstos y se incluye como tal en los estados de resultados que se acompañan.

La vida útil estimada para cada tipo de activo, es como sigue:

<u>Tipo de activos</u>	<u>Años Vida Útil</u>
Equipos de producción y de transporte	5-10
Muebles y equipos de oficina	5-10
Equipos de computadoras	3
Mejoras a propiedades (edificaciones)	50

### 3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Para los efectos del estado de flujos son considerados como efectivo y equivalentes de efectivo todos los fondos mantenidos en caja y bancos, así como aquellas inversiones, si algunas, cuyo período de vencimiento es menor a 90 días.

### 3.5 Sistema de seguridad social

Con la entrada en vigencia de la Ley No. 87-01 se creó el Sistema Dominicano de Seguridad Social, el cual dentro de sus características incluye un régimen contributivo que abarca a los trabajadores públicos y privados, incluyendo al Estado Dominicano como empleador. Esta Ley establece la afiliación obligatoria del trabajador asalariado a través de las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP).

Esta Ley establece que el empleador contribuirá al financiamiento del régimen contributivo, tanto para el seguro de vejez, discapacidad y sobrevivencia y para el seguro familiar de salud, de 7.10% y 7.09% respectivamente del salario base, sujeto a aportes, el cual es cubierto por el empleador y 2.87% y 3.04%, respectivamente, cuya proporción es cubierto por el empleado.

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

---

### 3.6 Prestaciones laborales

La Ley 41-08 de función pública, sus reglamentos y aplicaciones requiere que en el caso de desvinculación de un servidor público al mismo le corresponde ser indemnizado por un salario por cada año de servicio hasta los 18 años de servicios. La Institución registra el pago de prestaciones como gasto en la medida en que los empleados son desvinculados.

### 4 Efectivo y equivalente de efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	600,000	613,419
Bancos	796,007,207	120,515,749
Cuenta Única del Tesoro	18	695,375,273
	<u>796,607,225</u>	<u>816,504,441</u>

### 5 Inversiones

Un detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Certificados de depósitos a plazo fijo (a)	625,398,294	103,683,717
	<u>625,398,294</u>	<u>103,683,717</u>

(a) Corresponde a Certificados Financieros capitalizables en el Banco de Reservas de la República Dominicana a una tasa de interés anual que oscila entre 5.75% y 3.50% con vencimiento en el 2023. Durante el 2022 y 2021, estos certificados financieros generaron ingresos por intereses por RD\$21,714,577 y RD\$2,397,404 respectivamente.

### 6 Inventarios

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, representa inventario de materiales que son usados en las operaciones diarias de la Institución.

### 7 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipados, corresponden a las pólizas de seguros no consumidos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente.

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

### 8 Propiedad, maquinarias, mobiliarios y equipos

Un movimiento y detalle de este renglón durante los años 2022 y 2021, es el siguiente:

	2022				Total	2021
	Mejoras Edificaciones	Mobiliario y equipos	Maquinarias y equipos	Equipo de transporte y otros		
<u>Costo de adquisición</u>						
Balance al inicio	82,073,397	36,256,948	110,331,197	58,781,561	287,443,103	286,347,608
Adiciones	-	587,036	17,006,809	-	17,593,845	1,120,919
Reclasificación	-	-	-	(169,239)	(169,239)	(25,424)
	<u>82,073,397</u>	<u>36,843,984</u>	<u>127,338,006</u>	<u>58,612,322</u>	<u>304,867,709</u>	<u>287,443,103</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>						
Balance al inicio	37,709,640	34,299,506	96,692,007	58,612,283	227,313,436	217,951,436
Gastos	915,477	1,539,485	8,367,284	-	10,822,246	9,354,799
Reclasificación	-	-	-	(161)	(161)	7,201
	<u>38,625,117</u>	<u>35,838,991</u>	<u>105,059,291</u>	<u>58,612,122</u>	<u>238,135,521</u>	<u>227,313,436</u>
	<u><b>43,448,280</b></u>	<u><b>1,004,993</b></u>	<u><b>22,278,715</b></u>	<u><b>200</b></u>	<u><b>66,732,188</b></u>	<u><b>60,129,667</b></u>

El edificio Manuel Fernández Mármol, en el cual funcionan las oficinas de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana, fue asignado como asiento principal de esta institución mediante Decreto No. 198-02 de fecha 19 de marzo del año 2002. En tal sentido, su importe se ve afectado a través de los años por las remodelaciones que son realizadas y que constituyen las mejoras a dicha edificación.

### 9 Otros activos

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

	2022	2021
Programa de computación	54,336,960	37,112,662
Obras de arte	822,698	822,698
	<u>55,159,658</u>	<u>37,935,360</u>
Amortizaciones: Software y mejoras	(42,782,337)	(31,858,607)
	<u><b>12,377,321</b></u>	<u><b>6,076,753</b></u>

### 10 Cuentas por pagar

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

	2022	2021
Proveedores	6,715,102	2,562,319
Otras	-	142,461
	<u><b>6,715,102</b></u>	<u><b>2,704,780</b></u>

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

### 11 Retenciones y acumulaciones por pagar

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuesto sobre la renta (a)	33,186,772	6,116,120
Provisión de bono por desempeño por pagar (b)	29,976,693	34,688,663
Seguridad social por pagar	8,017,250	2,005,781
Prestaciones laborales	-	4,368,478
Sueldos y jornales por pagar	54,907	54,907
ITBIS	53,567	198,134
Otras acumulaciones	1,464,154	1,054,916
	<u>72,753,343</u>	<u>48,486,999</u>

- a) Corresponde a impuesto sobre la renta retenido a los asalariados, correspondientes al mes de diciembre de 2022.
- b) Corresponde a la provisión para el pago del bono por desempeño de los empleados según lo establecido en la Ley 41-08. Estos montos son pagados en los plazos establecidos en la Ley.

### 12 Patrimonio Institucional

#### 12.1 Patrimonio institucional

La Cámara de Cuentas registra su patrimonio institucional a partir de 2004. La Institución empezó a preparar sus primeros estados financieros. Este monto de capital institucional fue determinado en base a la diferencia entre activos y pasivos que tenía la Institución en ese momento.

#### 12.2 Donaciones de capital

La Cámara de Cuentas recibe donaciones de equipos tales como equipos electrónicos de varias instituciones extranjeras, las cuales se presentan en el balance general como parte del patrimonio institucional y en el estado de cambios en el patrimonio como donación de equipos con su correspondiente contrapartida en el renglón de activos fijos de los estados financieros que se acompañan.

### 13 Ingresos operacionales

La Ley No. 194-04, Artículo No. 4, señala que el presupuesto de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana será de por lo menos un 0.30% de los ingresos internos establecidos en el Presupuesto de Ingresos y Ley de Gastos Públicos, incluyendo los ingresos adicionales y los recargos establecidos.

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

### Aportes del Gobierno Central

Mediante las Resoluciones Nos. PL-2021-026 y PL-2020-01 del Pleno de la Cámara de Cuentas, aprobó el 27 de julio de 2021 y 28 de enero de 2020 el presupuesto operacional para los períodos del 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por RD\$1,474,246,648 y RD\$1,673,918,969, respectivamente, los cuales fueron aprobados por la Dirección General de Presupuesto (DIGEPRES) del Ministerio de Hacienda.

### Donaciones corrientes

Las donaciones corrientes pertenecen a los aportes realizados por el Sector Privado Externo. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

### Otros ingresos

La Cámara de Cuentas recibió ingresos por otros conceptos adicionales a los aportes del Gobierno Central, como son intereses por certificados, alquileres de espacios y por otros ingresos por montos de RD\$26,943,308 y RD\$3,854,336, durante los años 2022 y 2021, respectivamente.

## 14 Gastos operacionales

Un detalle de los gastos operacionales segregados por cada renglón por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se presenta a continuación:

<u>Servicios personales</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sueldos para cargos fijos (a)	439,777,335	417,972,792
Bonificaciones y vacaciones	187,282,176	124,222,243
Regalía pascual	36,935,318	35,911,316
Gratificación por aniversario de la Institución (b)	37,892,024	34,763,467
Contribución al plan de pensiones	31,426,257	29,730,404
Contribución a la seguridad social	30,228,377	28,527,165
Compensación al personal	29,264,813	24,959,325
Prestaciones laborales	28,945,894	16,248,500
Personal en trámite de pensión	11,381,873	13,157,576
Incentivos y escalafones (c)	7,890,035	6,101,745
Dietas y gastos de representación	5,580,292	5,542,348
Contribución seguro riesgo laboral	3,931,695	3,457,874
	<u>850,536,089</u>	<u>740,594,755</u>

a) Corresponde a pagos de sueldos a los Servidores Públicos, los cuales desempeñan diferentes funciones dentro de la Institución.



# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

- b) Corresponde a los incentivos que reciben los funcionarios y servidores de la Institución activos al momento del pago, cuya base de cálculo consiste en una escala que considera el tiempo de servicio a partir de los seis meses en el cargo. Este beneficio es otorgado en el mes de mayo de cada año, fecha del Aniversario de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana y está establecido en el Reglamento Interno o Políticas de Recursos Humanos en el renglón Compensaciones y Beneficios.
- c) Corresponde a incentivos que van desde un 25% a 50 % del salario devengado a todos los funcionarios y servidores de la Institución, las cuales están establecidas en el Reglamento Interno o Políticas de Recursos Humanos.

<b><u>Servicios no personales</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Seguros	32,489,853	30,310,937
Servicios básicos	13,769,656	10,878,646
Servicios técnicos y profesionales	6,193,178	1,037,256
Comunicación	6,693,095	6,882,722
Publicidad, impresiones y encuadernación	6,837,243	6,494,309
Viáticos (a)	13,779,679	4,791,997
Servicios de conservación y reparación	5,991,719	2,482,116
Transporte y almacenaje	554,944	268,313
Alquileres	409,572	181,290
	<b><u>86,718,939</u></b>	<b><u>63,327,586</u></b>
<b><u>Materiales y suministros para consumo</u></b>		
Combustibles, lubricantes y productos químicos	14,403,246	11,728,358
Productos y útiles varios	1,688,651	1,760,491
Productos de papel, cartón e impresos	2,223,284	1,723,017
Alimentos y productos agroforestales	5,604,251	1,343,716
Productos de cuero, caucho y plástico	1,595,020	1,124,877
Textiles y uniformes	664,670	144,717
Productos de minerales, metálicos y no metálicos	1,739,919	129,678
	<b><u>27,919,041</u></b>	<b><u>17,954,854</u></b>
<b><u>Otros gastos</u></b>		
Gastos judiciales	1,122,227	10,649,060
Impuestos y gastos	1,088,680	1,111,643
Comisiones y gastos bancarios	738,337	666,697
Ayudas y donaciones	1,073,133	230,000
Otros servicios no personales	4,800,282	4,296,796
	<b><u>8,822,659</u></b>	<b><u>16,954,196</u></b>

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

- a) Corresponde a viáticos pagados al personal de auditoría de manera local y por actividades en el exterior al personal asignado en representación de la Institución.

### 15 Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022, se están ventilando en los tribunales del país varias demandas contra funcionarios actuales y ex funcionarios de la Institución. Los Abogados de la misma son de opinión que los resultados de dichas demandas no afectarán económicamente la Institución, por lo que no se ha creado ninguna provisión en los estados financieros que se acompañan, por entender que el resultado final de dichos casos no tendría ningún efecto en dichas cifras.

En adición, el Departamento Legal de la Institución administra varios litigios pendientes de emitir fallo por los tribunales competentes del país, los cuales están distribuidos entre litigios laborales y demandas en reparación de daños y perjuicios. Los abogados no pueden garantizar el desenlace a favor o en contra de la Cámara de Cuentas.

### 16 Ajustes años anteriores

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuesto sobre la renta bonos diciembre 2021(a)	(22,980,895)	-
Inventarios	1,279,457	-
Prestaciones laborales	4,368,478	(5,073,195)
Pago facturas	-	(3,404,072)
Impuestos sobre la renta y seguridad social por pagar	4,276,794	-
Ajustes netos de activos fijos y depreciación	-	(22,540,126)
Otros ajustes	(1,401,413)	(1,036,363)
	<u>(14,457,579)</u>	<u>(32,053,756)</u>

- (a) Corresponde a ajuste correspondiente a impuesto sobre la rentas de las bonificaciones realizadas en el mes de diciembre, el cual es asumido por la Institución.

### 17 Eventos subsecuentes

No ha habido ninguna circunstancia, aparte de la mencionada o referida en los estados financieros y sus notas, que haya surgido desde la conclusión del período financiero que haya afectado significativamente, o pudiera afectar, las operaciones de la Institución a la fecha de este informe.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Pleno de la Cámara de Cuentas  
de la República Dominicana.:

Hemos efectuado la auditoría e informado por separado sobre los estados financieros de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana al 31 de diciembre de 2022. Nuestra auditoría se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto.

La información adicional incluida en las páginas 18 y 19, la cual no forma parte de los estados financieros básicos, fue objeto de la aplicación de los procedimientos efectuados en la auditoría de los estados financieros de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana y en nuestra opinión se presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, en relación con los estados financieros de la Cámara considerados en su conjunto de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) adoptadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la República Dominicana (DIGECOG) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

Este informe es solo para información del Pleno de la Cámara de Cuentas de la República Dominicana y no deben ser usados para ningún otro propósito.

17 de abril de 2023  
Santo Domingo  
República Dominicana

# Cámara de Cuentas de la República Dominicana

## Variación de los Estados de Situación

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Activos				
Circulante:				
Efectivo	796,607,225	816,504,441	(19,897,216)	(2%)
Inversiones	625,398,294	103,683,717	521,714,577	503%
Cuentas por cobrar empleados y otros	74,066	94,599	(20,533)	(22%)
Inventarios (nota 6)	3,380,962	1,450,116	1,930,846	133%
Gastos pagados por anticipado	2,569,197	114,008	2,455,189	2,154%
Total activos corrientes	<u>1,428,029,744</u>	<u>921,846,881</u>	<u>506,182,863</u>	<u>55%</u>
Propiedad, mobiliarios y equipos, netos	66,782,188	60,129,667	6,652,521	11%
Otros activos	11,504,623	5,254,055	6,250,268	119%
Otros activos no financieros	822,698	822,698	-	0%
Total activos	<u><b>1,507,139,253</b></u>	<u><b>988,053,301</b></u>	<u><b>519,085,952</b></u>	<u><b>53%</b></u>
Pasivos				
Corrientes:				
Cuentas por pagar	6,715,102	2,704,780	4,010,322	148%
Retenciones y acumulaciones por pagar	72,753,343	48,486,999	24,266,344	50%
Total pasivos corrientes	<u>79,468,445</u>	<u>51,191,779</u>	<u>28,276,666</u>	<u>55%</u>
Patrimonio institucional				
Capital institucional	116,388,233	116,388,233	-	-
Resultados del período	505,266,865	809,905,944	(304,639,079)	38%
Resultados acumulados	805,915,710	10,567,345	795,348,365	74.26%
Total patrimonio institucional	<u>1,427,570,808</u>	<u>936,861,522</u>	<u>490,709,286</u>	<u>52%</u>
<b>Total pasivos y patrimonio institucional</b>	<u><b>1,507,139,253</b></u>	<u><b>988,053,301</b></u>	<u><b>518,985,952</b></u>	<u><b>190%</b></u>

## Cámara de Cuentas de la República Dominicana

### Variación de los Estados de Resultados

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en RD\$ pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos				
Transferencias y donaciones	1,474,249,805	1,673,918,969	(199,669,164)	(12%)
Otros ingresos	26,943,308	3,854,336	23,088,971	599%
	<u>1,501,193,113</u>	<u>1,677,773,305</u>	<u>(176,580,192)</u>	<u>(11%)</u>
Gastos operacionales				
Servicios personales	850,536,089	740,594,755	109,941,334	15%
Servicios no personales	86,718,939	63,327,586	23,391,353	37%
Materiales y suministros	27,919,041	17,954,854	9,964,187	55%
Depreciación y amortización	21,746,087	28,997,600	(7,751,513)	(25)%
Financieros	183,433	38,370	145,063	378%
Otros gastos	8,822,659	16,954,196	(8,131,537)	48%
	<u>995,926,248</u>	<u>867,867,361</u>	<u>128,058,887</u>	<u>15%</u>
<b>Resultados del período</b>	<b><u>505,266,865</u></b>	<b><u>809,905,944</u></b>	<b><u>304,638,496</u></b>	<b><u>( 38%)</u></b>