

Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible

**Estados financieros y
opinión de los auditores**

Al 31 diciembre de 2018
(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2017)

Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible

**Estados financieros y
opinión de los auditores**

Al 31 de diciembre de 2018

Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible

Índice de contenido

	Cuadro	Página
Informe del contador público independiente		1
Balance de situación	A	4
Estado de resultados integrales	B	5
Estado de cambios en el patrimonio	C	6
Estado de cambios en la posición financiera	D	7
Notas a los estados financieros		8

Informe de auditoría emitido por el contador público independiente

A la Junta Administradora de
Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible (la Fundación), que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2018, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible al 31 de diciembre de 2018, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo en los periodos de un año terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 Fundación de conformidad con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica que es aplicable a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión sin salvedades.

Otros asuntos

Sin calificar la opinión llamamos la atención a lo indicado en la nota 3.2.7 y 14, donde se indica que al 31 de diciembre de 2018 el saldo de los bienes realizables es de $\text{¢}568,524,899$ recibidos mediante adjudicación o dación de pago. Para su recuperación, la Fundación ha definido procedimientos de gestión de venta y mediciones periciales para actualización de su valor, las cuales se reconocen con cargo directo a los resultados del periodo. Existe un riesgo implícito en la deseabilidad de dichos bienes por condiciones de mercado que debe ser reconocido por la Fundación mediante el registro de estimaciones. Para el periodo 2018 se registró una pérdida por $\text{¢}19,904,395$.

Sin calificar la opinión llamamos la atención sobre la nota 24, en la que se revelan los proyectos activos que administra la Fundación. Estos proyectos se contabilizan como cuentas de orden y existen contratos y/o convenios específicos sobre los mismos en los cuales se detallan las obligaciones, responsabilidades y rendición a las que están afectas las partes. Efectuamos procedimientos generales de revisión, sin embargo; nuestra responsabilidad se limita a auditar los estados financieros de la Fundación y no emitimos opinión por separado para cada uno de dichos proyectos.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno corporativo de la Fundación en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la normativa emitida por Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si los responsables del gobierno corporativo tienen intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno corporativo de la Fundación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

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. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse 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, aplicamos nuestro juicio profesional y una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas 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 Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo de la Fundación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría que planificamos y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificáramos en el transcurso de la auditoría.



San José, Costa Rica
4 de setiembre de 2019

Dictamen firmado por
Fabián Zamora Azofeifa N° 2186
Pol. 0116 FIG 7 V.30-9-2020
Timbre Ley 6663 ₡1.000
Adherido al original



Cuadro A

Fundación Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible
Balance de situación
 Al 31 de diciembre de 2018
 (con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2017)
 Expresado en colones costarricenses

	Notas	2018	2017
Activo			
Activo circulante			
Caja y bancos	7	€ 29,574,052	50,053,458
Inversiones en valores	8	1,155,766,218	1,714,432,784
Cartera de crédito	9	3,175,783,867	2,383,886,691
Cuentas por cobrar	10	8,663,241	14,924,865
Intereses por cobrar	11	45,778,631	46,404,728
Total activo circulante		4,415,566,009	4,209,702,526
Otros activos			
Propiedad, planta y equipo	12	222,002,124	228,137,541
Gastos pagados por adelantado	13	3,227,098	3,587,643
Bienes adjudicados	14	568,524,899	547,799,294
Otros activos	15	6,283,432	11,213,983
Total otros activos		800,037,553	790,738,461
Activos totales		5,215,603,562	5,000,440,987
Pasivo y patrimonio			
Pasivo circulante			
Cuentas por pagar	16	68,230,105	17,831,604
Total pasivo circulante		68,230,105	17,831,604
Total pasivos		68,230,105	17,831,604
Patrimonio			
Capital social		5,000	5,000
Aportes de capital		3,899,281,529	3,899,281,529
Patrimonio donado		224,549,118	224,549,118
Superávit patrimonial		847,546,749	818,168,277
Valoración de inversiones		(8,311,808)	(2,957,175)
Ajustes al patrimonio		14,184,162	14,184,162
Resultado del periodo		170,118,707	29,378,472
Total patrimonio		5,147,373,457	4,982,609,383
Pasivo y patrimonio total		€ 5,215,603,562	5,000,440,987
Cuentas de orden			
Proyectos administrados	23	€ 5,006,476,346	4,247,558,602
Relacionadas con cartera de crédito		4,906,476,807	4,236,690,896
		99,999,539	10,867,706

Las notas son parte integrante de los estados financieros


 ING. Marianella Feoli Peña
 Directora Ejecutiva


 Lic. Javier Méndez Sandoval
 Coordinador Financiero


 Lic. Walley Venegas Abarca
 Contador

Cuadro B

Fundación Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible
Estado de resultados integrales
 Por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre de 2018
 (con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2017)
 Expresado en colones costarricenses

			2018	2017
Ingresos	Notas			
Ingreso de operación	22	¢	0	132,687,412
Ingresos cartera de crédito	17		394,976,486	374,659,302
Intereses inversiones	17		62,697,476	92,511,039
Ingresos operativos	18		164,658,893	95,333,587
			<u>622,332,855</u>	<u>695,191,340</u>
Gastos				
Gastos administrativos	19		390,976,857	349,409,536
Gastos financieros	20		23,366,363	13,782,685
Gastos cartera de crédito	21		37,870,928	169,915,607
Gastos de operación	22		0	132,705,040
			<u>452,214,148</u>	<u>665,812,868</u>
Excedente neto		¢	<u>170,118,707</u>	<u>29,378,472</u>
Superávit por aumento en la valoración de inversiones			<u>(5,354,633)</u>	<u>(2,957,175)</u>
Resultados integrales totales del periodo			<u>164,764,074</u>	<u>26,421,297</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



 ING. Marianella Feoli Peña
 Directora Ejecutiva



 Lic. Javier Méndez Sandoval
 Coordinador Financiero



 Lic. Walley Venegas Abarca
 Contador

Fundación Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible

Estados de cambios en el patrimonio

Por el período de un año terminado el 31 de diciembre de 2018

(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2017)

Expresado en colones costarricenses

	Capital social	Aportes de capital	Patrimonio donado	Superávit patrimonial	Valoración de inversiones	Ajustes al patrimonio	Resultado del periodo	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2016	¢ 5,000	3,899,281,529	224,549,118	682,562,707	0	14,842,032	135,605,570	4,956,845,956
Reclasificación resultados periodo 2016	0	0	0	135,605,570	0	0	(135,605,570)	0
Aumento en valoración	0	0	0	0	(2,957,175)	0	0	(2,957,175)
Ajustes de periodos anteriores	0	0	0	0	0	(657,870)	0	(657,870)
Resultado del periodo	0	0	0	0	0	0	29,378,472	29,378,472
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5,000	3,899,281,529	224,549,118	818,168,277	(2,957,175)	14,184,162	29,378,472	4,982,609,383
Reclasificación resultados periodo 2017	0	0	0	29,378,472	0	0	(29,378,472)	0
Aumento en valoración	0	0	0	0	(5,354,633)	0	0	(5,354,633)
Resultado del periodo	0	0	0	0	0	0	170,118,707	170,118,707
Saldo al 31 de diciembre de 2018	¢ 5,000	3,899,281,529	224,549,118	847,546,749	(8,311,808)	14,184,162	170,118,707	5,147,373,457

Las notas son parte integrante de los estados financieros


ING. Mariamella Feoit Peña
Directora Ejecutiva


Lic. Javier Méndez Sandoval
Coordinador Financiero


Lic. Walley Venegas Abarca
Contador

Cuadro D

Fundación Fundecooperación para el Desarrollo Sostenible
Estado de cambios en la posición financiera
 Por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre de 2018
 (con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2017)
 Expresado en colones costarricenses

	Notas	2018	2017
Actividades de operación			
Resultado del período	¢	170,118,707	29,378,472
Partidas que no requieren el uso de efectivo:			
Depreciación		8,198,658	7,562,995
Gasto estimación incobrables		34,068,414	215,677,062
Ingreso reversión estimación de incobrables		(41,782,177)	(65,516,523)
Ajustes patrimoniales		0	(657,870)
Total de fondos generados internamente		170,603,602	186,444,136
Variaciones en activos y pasivos:			
Cartera de crédito		(784,183,413)	(89,457,472)
Cuentas por cobrar		6,261,624	5,643,083
Intereses acumulados por cobrar		626,097	(7,656,642)
Gastos anticipados		360,545	(617,719)
Bienes realizables		(20,725,605)	(58,385,357)
Otros activos		4,930,551	2,494,902
Cuentas por pagar		50,398,501	(18,970,176)
Efectivo neto (usado) provisto en actividades operación		(571,728,098)	19,494,755
Actividades de inversión			
Inversiones en valores		163,687,248	191,583,999
Adición de activos fijos		(2,063,241)	(2,453,518)
Efectivo neto provisto en actividades de inversión		161,624,007	189,130,481
Variación neta en efectivo y equivalentes de efectivo en el año		(410,104,091)	208,625,236
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		1,120,743,238	912,118,002
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6 ¢	710,639,147	1,120,743,238

Las notas son parte integrante de los estados financieros


 ING. Marianella Feoli Peña
 Directora Ejecutiva


 Lic. Javier Méndez Sandoval
 Coordinador Financiero


 Lic. Walley Venegas Abarca
 Contador