

San José, 3 junio de 2021  
**04611-SUTEL-DGF-2021**

Señores  
Miembros del Consejo  
Superintendencia de Telecomunicaciones

**ASUNTO: Informe de revisión de los Estados Financieros Auditados del Fideicomiso al 31 de diciembre 2020**

**Referencia: NI-06520-2021.**

Estimados Señores:

Reciban un cordial saludo. La Dirección General de Fonatel (DGF) remite el informe de revisión de los Estados Financieros Auditados del Fideicomiso para la Gestión de los Programas y Proyectos de FONATEL, al 31 de diciembre 2020 para conocimiento del Consejo de la Sutel.

**Antecedentes**

- En cumplimiento con el artículo 40 de la Ley General de Telecomunicaciones (LGT) en el cual señala *“Anualmente, Fonatel será objeto de una auditoría externa, la cual será financiada con recursos del Fondo y contratada por la Sutel (...)”*
- En cumplimiento con el contrato con el fideicomiso que la cláusula 14 “Obligaciones en relación con la contabilidad del Fideicomiso” Será responsabilidad del Fiduciario:  
“(…)”  
3) *Contratar, con cargo a los recursos del fideicomiso, la auditoría externa requerida en el artículo 40 de la LGT.”*
- Que el Fideicomiso del Banco Nacional de Costa Rica mediante oficio del 27 de mayo de 2021 (NI-06520-2021), remite los Estados Financieros Auditados del Fideicomiso a diciembre de 2020, con el objetivo que los mismo sean conocidos por el Consejo de SUTEL.

**Revisión de los EEFF auditados diciembre 2020.**

**Objetivos de la Auditoría**

Esta Auditoria tiene como objetivo obtener una seguridad razonable de los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debida a fraude o error, con base en las normas internacionales de auditoría (NIAs), la cual pueda dar como resultado la publicación de una opinión independiente por parte del auditor.

San José, 3 junio de 2021  
**04611-SUTEL-DGF-2021**

## Opinión del auditor

La opinión de la auditoría financiera de los Estados Financieros del Fideicomiso es una opinión limpia la cual indica textualmente lo siguiente:

*“Hemos auditado el estado de situación financiera del Fideicomiso de Gestión de los Proyectos y Programas de FONATEL (GPP), al 31 de diciembre del 2020, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo de un año terminado a 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 antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Fideicomiso de Gestión de los Proyectos y Programas de FONATEL (GPP), al 31 de diciembre del 2020, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo de un año terminado a dicha fecha, de conformidad con las políticas contables adoptadas y detalladas en la nota 2.”*

De acuerdo con la revisión efectuada por la Dirección General de Fonatel, no se identifican otros asuntos a informar de los Estados Financieros auditados al 31 de diciembre 2020. A continuación, se presenta un resumen de los saldos auditados:

### a. En el Estado de Situación

**Tabla 1: Resumen del Estado de Situación**

Detalle	2020	2019
Activo	₡212 515 044 396	₡205 531 485 163
Pasivo	₡ 1 326 825 510	₡1 557 270 948
Patrimonio	₡ 211 188 218 886	₡203 974 214 215
<b>Pasivo + Patrimonio</b>	<b>₡ 212 515 044 396</b>	<b>₡205 531 485 163</b>

Fuente: Elaborado por la DGF, insumo EEFF auditados.

### b. El Estado de Resultados.

**Tabla 2: Resumen Estado de Resultados**

Detalle	2020	2019
Total. Ingresos	₡ 23 657 155 640	₡17 213 789 744
Total. Egresos	₡ 30 588 992 005	₡36 043 799 525
<b>Utilidad / Pérdida antes de Impuestos</b>	<b>₡ (6 931 836 365)</b>	<b>₡ (18 830 009 781)</b>

Fuente: Elaborado por la DGF, insumo EEFF auditados.

San José, 3 junio de 2021  
**04611-SUTEL-DGF-2021**

## **Revisión del Informe de Control interno.**

De acuerdo con la conclusión del auditor no se identificaron hechos relevantes a informar. Se transcribe textualmente la conclusión del auditor:

*“Según nuestro contrato de servicios, efectuamos la visita de la auditoría externa del período 2020 al del Fideicomiso de gestión de los proyectos y programas del fondo nacional de telecomunicaciones (FONATEL) GPP Sutel- BNCR 1082, administrado bajo el Contrato de Fideicomiso suscrito entre la Superintendencia de Telecomunicaciones y el Banco Nacional de Costa Rica, y con base en el examen efectuado, notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, los cuales sometemos a consideración de ustedes en esta carta de gerencia CG1-2020.(...)”*

## **Revisión de la Carta de Gerencia**

Del trabajo realizado por el auditor, se detectan los siguientes hallazgos:

- **Inversiones**

Hallazgos #1: **“FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF 9 EN CUANTO A LA DEFINICIÓN DEL MODELO DE NEGOCIO, LA CLASIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DE LA PÉRDIDA ESPERADA EN INVERSIONES”**

Este hallazgo hace referencia a que las inversiones registradas no cumple con los criterios de la NIIF 9. El auditor recomienda que el Fiduciario debe de realizar la implementación de la NIIF 9 de las inversiones según el modelo de negocio y del modelo de pérdida esperada para la determinación de las posibles pérdidas a reconocer, de acuerdo con los requisitos de la norma.

- **Cuentas por cobrar**

Hallazgo 2: **“INEXISTENCIA DE UNA METODOLOGÍA ASOCIADA A LA ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES PARA MEDIR EL DETERIORO INTEGRAL DE LA CARTERA DE CUENTAS POR COBRAR SEGÚN LA NIIF 9.”**

El auditor señala que el Fideicomiso no ha reconocido las respectivas estimaciones por deterioro, según la NIIF 9, ya que actualmente la estimación es un 10% del total de las cuentas por cobrar activas y no en la probabilidad ponderada de la pérdida crediticia.

El auditor recomienda que se establezca y se aplique una política de reconocimiento de la estimación por deterioro de cuentas por cobrar con base en la NIIF 9

Es importante indicar las siguientes acciones realizadas para atender estos hallazgos:

San José, 3 junio de 2021  
**04611-SUTEL-DGF-2021**

- La Contraloría General de la República (CGR) remite el informe DFOE-IFR-IF-00004-2020 *“Informe de Auditoría Financiera de ciertas cuentas de los Estados Financieros del Fideicomiso 1082 Fonatel Banco Nacional, correspondientes al 31 de diciembre 2018 y por el periodo que terminó en esa fecha”* (NI-05378-2020 del 28 de abril 2020), en dicho informe la CGR dispone lo siguiente:

*“4.1 Ajustar la política contable correspondiente a las Inversiones, en lo que respecta a la clasificación, medición y deterioro, de acuerdo con lo indicado por la NIIF 9 “Instrumentos Financieros”; además, aplicar lo estipulado en la NIC 8 “Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contables y Errores”; finiquitar el proyecto de implementación de la NIIF 9; y, de resultar procedente, ajustar el registro contable de las Inversiones de acuerdo con lo indicado por la norma de cita. Para acreditar el cumplimiento de lo anterior deberá remitir a la Contraloría General una certificación, a más tardar el 30 de noviembre de 2020, de que se ajustó la política contable correspondiente a las Inversiones, según lo establecido en la NIIF 9, se aplicó lo estipulado en la NIC 8 “Políticas Contables”, se finiquitó el proyecto de implementación de la NIIF 9 y se realizó el ajuste contable en caso que resultara necesario. (Véase párrafos del 2. 8 al 2. 12).*

*4.2 Ajustar la política contable correspondiente a la Estimación por Incobrable de las cuentas por cobrar, de acuerdo con lo indicado por la NIIF 9 en su apartado “Deterioro de valor: Reconocimiento de las pérdidas crediticias esperadas”; además, aplicar lo estipulado en la NIC 8 Políticas Contables, Cambio en las Estimaciones Contable y Errores”; y, a partir de ello, analizar y ajustar el registro contable correspondiente a la Estimación por Incobrable de las cuentas por cobrar, de acuerdo con lo indicado por la NIIF 9 en su apartado “Deterioro de valor: Reconocimiento de las pérdidas crediticias esperadas”. Para acreditar el cumplimiento de esta disposición deberá remitir a la Contraloría General una certificación, a más tardar el 30 de noviembre 2020, de que se ajustó la política contable correspondiente a la Estimación por Incobrable, se aplicó lo estipulado en la NIC 8 “Políticas Contables”, se finiquitó el proyecto de implementación de la NIIF 9 y se realizó el ajuste contable en caso de que resultara necesario. Véase párrafos del 2. 13 al 2. 29.)”*

- El Consejo de la Sutel mediante acuerdo 03-034-2020 comunicado el 28 de abril 2020 da por recibido el informe de la CGR y le solicita a los asesores del Consejo realizar un informe de análisis de los informes DFOE-IFR-IF-00003-2020 y DFOE-IFR-IF-00004-2020 correspondientes a la Auditoría Financiera de ciertas cuentas de los Estados Financieros del Fideicomiso 1082-FONATEL - Banco Nacional.
- Los asesores del Consejo de la Sutel presentan el informe de análisis mediante el oficio 04169-SUTEL-ASC-2020 el 13 de mayo 2020, en cumplimiento del acuerdo 03-034-2020.

San José, 3 junio de 2021  
**04611-SUTEL-DGF-2021**

- El Consejo de la Sutel mediante acuerdo N° 002-039-2020 del 13 de mayo 2020 da por recibo el informe 04169-SUTEL-ASC-2020 y le solicita al Fiduciario lo siguiente:

*“Solicitar al Banco Nacional de Costa Rica tomar las medidas que correspondan para cumplir con el plazo de noventa días que se informa en el oficio FID-1464-2002 del 17 de abril del 2020, para la implementación de la NIIF 9, considerando que es un tema sobre el cual el Consejo de SUTEL ya había girado instrucciones para su implementación en atención, al Informe de Auditoría Externa del Fideicomiso del 2018, mediante el comunicado del acuerdo 017-044-2019, de la sesión ordinaria 044-2019, celebrada el 15 de julio del 2019. Asimismo, respecto al hallazgo relacionado con la ausencia de un expediente administrativo por proyecto, se solicita al Banco Nacional de Costa Rica detallar a este Consejo el plan de acción para cumplir con la disposición 4.4, siendo que el Consejo de SUTEL ya había instruido al Fiduciario para que se tomaran medidas, mediante comunicado de acuerdo 010-022-2018 de 18 de abril de 2018 y complementado mediante el comunicado del acuerdo 007-040-2019, del 27 de junio de 2019.”*

- El Fiduciario mediante oficio FID 2107-2020 del 3 de junio 2020 atiende el acuerdo e indica:  
*“1. Implementación de la NIIF 9: Se manifiesta, que el Fiduciario está ejecutando las labores correspondientes para poder ejecutar el proceso de implementación tan pronto como sea posible.  
2. Expedientes administrativos: Se procedió, a solicitar a la Unidades de Gestión llevar la documentación completa en los expedientes. Así mismo, se ha modificado el procedimiento de archivo para organizar los desembolsos por proyectos a partir del programa 4.”*
- El Fiduciario mediante oficio FID-4492-2020 del 19 de noviembre 2020 solicita una ampliación de plazo para el cumplimiento de las disposiciones 4.1 y 4.2, hasta el 27 de setiembre 2021. Lo cual fue comunicado a la Sutel mediante oficio FID-4563-2020 del 19 de noviembre 2020.
- La CGR comunica mediante oficio N° 18758 del 27 de noviembre 2020, la aprobación de la ampliación del plazo para el 27 de setiembre 2021 y solicita informes de avance para el 15 de abril y 31 de julio del 2021.
- El fiduciario mediante FID-1388-2021 del 13 de abril 2021 le presenta un informe de avance del cumplimiento de las disposiciones 4.1 y 4.2 en el que se indica que se avanza de acuerdo con el cronograma presentado al ente fiscalizador.

Así las cosas, a la fecha se encuentra en plazo la implementación de la NIIF 9 por parte del Banco Fiduciario.

San José, 3 junio de 2021  
**04611-SUTEL-DGF-2021**

Por tanto, la Dirección General de Fonatel (DGF) le recomiendo al Consejo de la Sutel:

- 1- Dar por recibido el oficio 04611-SUTEL-DGF-2021, del 3 de junio del 2021, por medio del cual la Dirección General de Fonatel presenta al Consejo los resultados de la auditoría externa de los Estados Financieros del Fideicomiso GPP- 1082, realizada por el Despacho Carvajal y Colegiados Contadores Públicos Autorizados (NI-06520-2021) del 27 de mayo de 2021.
- 2- Instruir a la Dirección General de Fonatel para incorporar los informes de los Estados Financieros Auditados del Fideicomiso al 2020, como parte del próximo informe semestral de FONATEL, para que sean remitidos a la Contraloría General de la República y al Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones y como parte del informe anual por remitir a la Asamblea Legislativa.
- 3- Solicitar al fiduciario, en relación con los hallazgos señalados por el auditor y en cumplimiento con el oficio N° 18758 de la CGR presentar a la Sutel en el plazo definido y aprobado por la CGR el cumplimiento de las disposiciones 4.1 y 4.2 del informe DFOE-IFR-IF-00004-2020.

Atentamente,  
**SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES**

---

Adrian Mazon Villegas  
**Director General de FONATEL**

c. GCO-FON-FID-OT-00036-2012