

**FONDO DE DESARROLLO ECONÓMICO
(Patrimonio Especial con Finalidades Especifica)
(San Salvador, República de El Salvador)**

Informe de Avance de Auditoría Externa

Correspondiente a los Estados Financieros al 31 de marzo de 2023



CORPEÑO Y ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES



leading edge alliance
innovation • quality • excellence

FONDO DE DESARROLLO ECONÓMICO
(Patrimonio Especial con Finalidades Especifica)
(San Salvador, República de El Salvador)

Índice del Contenido

1. Objetivos de la Auditoría
 2. Avance de la Auditoría
 3. Alcance de la Revisión de los Estados Financieros al 31 de marzo de 2023
 4. Resultados de la Revisión
-



San Salvador, 24 de abril de 2023

Licenciado
Moisés Salvador Cabrera Alvarenga
Presidente
Banco de Desarrollo de la Republica El Salvador, Administrador del
Fondo de Desarrollo Económico
Presente

Estimado Licenciado Cabrera:

Este informe presenta un avance de la auditoría externa del Fondo de Desarrollo Económico (“el Fondo”), con fecha de referencia el 31 de marzo de 2023.

1. Objetivos de la Auditoría

Los objetivos principales de la auditoría son los siguientes:

- i. Emitir una opinión de auditoría sobre los estados financieros del Fondo de Desarrollo Económico al y por el año que terminará el 31 de diciembre de 2023.
- ii. Presentar informe de avance de la auditoría al 31 de marzo de 2023.
- iii. Emitir un informe revisión intermedia al 30 de junio de 2023.
- iv. Presentar informe de avance del tercer trimestre de 2023 y seguimiento a observaciones.
- v. Emitir los informes legales o regulatorios aplicables al Fondo.

2. Avance de la Auditoría

- i. Elaboración de memorándum de planeación de auditoría 2023.
- ii. Comunicación con el personal del Fondo por información para revisión selectiva del tercer trimestre 2023.
- iii. Obtención de información del Fondo para el proceso de evaluación de riesgos.
- iv. Revisión selectiva del balance al 31 de marzo de 2023 y el estado de resultados por el trimestre terminado en esa fecha.
- v. Emisión del respectivo informe de avance por primer trimestre de 2023.

3. Alcance de la Revisión de los Estados Financieros al 31 de marzo de 2023

Como parte de los objetivos de auditoría anteriormente mencionados, realizamos procedimientos para la revisión general de los estados financieros al 31 de marzo de 2023 proporcionados por la Administración del Fondo. Debido a que el presente trabajo no constituye una auditoría ni una revisión hecha de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría o Normas Internacionales de Trabajos de Revisión, por consiguiente, no se expresara seguridad alguna.

Este trabajo se realiza con el único fin de brindar apoyo al Fondo en la presentación de los estados financieros al 31 de marzo de 2023, citados anteriormente y los procedimientos que realizamos fueron los siguientes:

- i. Lectura del balance general al 31 de marzo de 2023 y comparación analítica con estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2022. Lectura del estado de resultados por el trimestre finalizado el 31 de marzo de 2023 y comparación analítica con el del mismo periodo de 2022.
- ii. Comparación de los estados financieros entre sí.
- iii. Indagaciones con el personal del Fondo responsable de la preparación de los estados financieros.
- iv. Verificación de la consistencia en la aplicación de los criterios contables en la preparación de la información financiera antes referida y los últimos estados financieros auditados del periodo precedente.

4. Resultados de la Revisión

Como resultado de la ejecución de los procedimientos mencionados en el numeral anterior, no identificamos asuntos que nos hagan creer que los estados financieros al 31 de marzo de 2023 del Fondo no estén presentados razonablemente de conformidad con las normas contables para bancos vigentes en El Salvador.

El resumen de la información financiera del Fondo al 31 de marzo de 2023 y por el trimestre terminado en esa fecha, es la siguiente:

Balance general al 31 de marzo de 2023, expresado en miles de US\$:

	Al 31 de marzo de 2023
Activo	
Activo de Intermediación	
Caja y bancos	11,055.5
Inversiones financieras (neto)	714.4
Cartera de préstamos (neto)	49,396.1
	<hr/> 61,166.0 <hr/>

FONDO DE DESARROLLO ECONÓMICO

Informe de Auditoría por el primer trimestre que finalizó el 31 de marzo de 2023.

Otros Activos	
Bienes recibidos en pago (neto)	2,802.3
Diversos (neto)	12,217.5
	15,019.8
Activo Fijo	
Bienes muebles y otros (neto)	1,337.1
	16,356.9
Total Activos	77,522.9
Pasivo y Patrimonio	
Pasivos de Intermediación	
Préstamos del Banco de Desarrollo de El Salvador	2,311.8
	2,311.8
Otros Pasivos	
Cuentas por pagar	9,561.4
Provisiones	37.9
	9,599.3
Total pasivo	11,911.1
Patrimonio:	
Capital del Fondo	55,000.0
Resultados acumulados	10,611.8
Total patrimonio	65,611.8
Total Pasivo y Patrimonio	77,522.9

Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, en miles de US\$:

	Enero - Marzo 2023
Ingresos de Operación:	
Intereses de préstamos	803.6
Intereses sobre inversiones	10.3
Intereses sobre depósitos	77.6
Otros servicios y contingencias	1,376.3
Total ingresos de Operación	2,267.8
Costos de Operación:	
Intereses sobre préstamos	32.0
Otros servicios y contingencias	550.1
Total costos de Operación	582.1
Reservas de Saneamiento	1,078.1
Utilidad antes de gastos	607.6
Gastos de operación:	
De funcionarios y empleados	200.2
Generales	168.3
Depreciaciones y amortizaciones	22.1
Total gastos de Operación	390.6
Otros Ingresos y Gastos	(12.9)
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	204.1
Menos:	
Impuesto sobre la renta	71.4
Utilidad Neta	132.7

FONDO DE DESARROLLO ECONÓMICO

Informe de Auditoría por el primer trimestre que finalizó el 31 de marzo de 2023.

Este reporte es para información y uso de la Administración de Fondo de Desarrollo Económico, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a terceros.

CORPEÑO Y ASOCIADOS

Inscripción 714



María Luisa Morales de Corpeño
Socia
Registro N° 2088

