



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA CINCO

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA AL FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL (FISDL), POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

SAN SALVADOR, 17 DE DICIEMBRE DE 2020



INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
1. ASPECTOS GENERALES.....	1
1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	1
1.2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	2
1.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	2
1.4 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	2
1.5 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	3
1.6 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES.....	3
1.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES.....	4
1.2 INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA.....	5
2. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO.....	6
2.1 INFORME DE LOS AUDITORES.....	6
3. ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.....	8
3.1 INFORME DE LOS AUDITORES.....	8
4. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.....	9
4.1 INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA.....	9
4.2 INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA.....	9
5. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES...	9
6. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.....	9

Señores
Consejo de Administración
Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL)
Presente

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 195, atribución 4ª. de la Constitución de la República y Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, mediante orden de trabajo. No.27 de fecha 1 de julio de 2019, hemos realizado Auditoría Financiera al Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), correspondiente al período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.1.1 Objetivo General

Realizar Auditoría Financiera al Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en sus Estados Financieros.

1.1.2 Objetivos Específicos

- a) Emitir un informe que exprese nuestra opinión sobre si el Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria, emitidos por el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante los períodos fiscales comprendidos del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, de conformidad a principios de contabilidad gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda.
- b) Emitir un informe que concluya sobre la suficiencia y lo adecuado de los controles internos implementados por la entidad, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales del control interno.
- c) Comprobar si la entidad cumplió con las disposiciones legales y técnicas aplicables a las actividades ejecutadas.
- d) Dar seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Corte de Cuentas de la República en la auditoría anterior y efectuar análisis a informes de Auditoría Interna y Auditoría Externa.



1.2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Nuestra auditoría consistió en la revisión y análisis de documentos, informes y registros que la administración generó en el desarrollo de sus operaciones administrativas, financieras y presupuestarias, durante el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- a) Comprobamos si los registros contables fueron efectuados diariamente y por estricto orden cronológico.
- b) Verificamos si las operaciones fueron contabilizadas en los conceptos técnicamente establecidos.
- c) Verificamos si al 31 de diciembre de 2017 y 2018 el costo contable se trasladó a la subcuenta Costos Acumulados de la Inversión.
- d) Verificamos que el saldo de Disponibilidades coincidiera con el monto reflejado en el Estado de Flujo de Fondos.
- e) Verificamos que todos los ingresos percibidos por la entidad en concepto de Transferencias Corrientes Recibidas fueran controlados por la Gerencia Financiera y verificamos el procedimiento para registrar contablemente estos ingresos.
- f) Examinamos una muestra de expedientes de contratación de bienes y servicios realizados durante los años 2017 y 2018, en los cuales se incluyeran los principales aspectos legales requeridos por la normativa que regula las adquisiciones y contrataciones del Estado.
- g) Comprobamos mediante Planillas de Salarios que se hubieran efectuado los descuentos establecidos por Ley, como: RENTA, ISSS, AFP o INPEP.
- h) Verificamos si el informe de auditoría anterior de la Corte de Cuentas de la República, contiene recomendaciones que deban ser sujetas de seguimiento.

1.4 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1.4.1 Tipo de opinión del Dictamen

Nuestro dictamen sobre los Estados Financieros del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), para los ejercicios fiscales 2017 y 2018, presenta opinión limpia o no modificada.

1.4.2 Sobre Aspectos Financieros

No encontramos condiciones materiales que afectaran la razonabilidad de las cifras de los estados financieros del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2018.

1.4.3 Sobre Aspectos de Control Interno

Nuestra evaluación al Sistema de Control Interno, no identificó ningún aspecto que reportar de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental.

1.4.4 Sobre Aspectos de Cumplimiento Legal

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que con respecto a los rubros examinados, el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), cumplió en todos los aspectos importantes con esas disposiciones.

1.4.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna y de Firmas Privadas de Auditoría

a) Auditoría Interna

Se analizaron los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), no identificando condiciones que deban ser incorporadas como parte de los resultados de este informe de auditoría.

b) Auditoría Externa

Las Firmas de Auditoría Velásquez Granados y Cía. y Murcia y Murcia S.A. de C.V. efectuaron auditoría a los Estados Financieros del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), correspondientes a los períodos 2017 y 2018, respectivamente, los cuales no contienen hallazgos que deban ser reportados en el presente informe.

1.4.6 Seguimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores

El Informe de Auditoría Financiera al Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, no incluye recomendaciones; en consecuencia, no se efectuó seguimiento.

1.5 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las condiciones identificadas en la auditoría a los estados financieros correspondientes al período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, fueron comunicadas a la administración mediante notas enviadas en el transcurso de nuestra auditoría, proporcionándonos explicaciones y documentación de soporte sobre deficiencias preliminares planteadas, las cuales fueron analizadas por los auditores y han sido tomadas en cuenta para la presentación de los resultados de este informe.

1.6 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

La Administración del FISDL presentó comentarios y evidencias a las condiciones comunicadas y después del análisis respectivo, no se identificó ningún aspecto que amerite ser incorporado como hallazgo de auditoría en el presente informe.



1. ASPECTOS FINANCIEROS

1.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Señores

Consejo de Administración

Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL)

Presente

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Estados de Rendimiento Económico, Estados de Flujo de Fondos y Estados de Ejecución Presupuestaria del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen sobre la base de pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros examinados; evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la entidad. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera, los resultados de las operaciones, el Flujo de Fondos y la Ejecución Presupuestaria del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación con el período precedente.

San Salvador, 17 de diciembre de 2020

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Dirección de Auditoría Cinco



1.2 INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA

Los Estados Financieros de los períodos 2017 y 2018, del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local FISDL, que sirvieron de base para nuestra auditoría, son:

- Estados de Situación Financiera
- Estados de Rendimiento Económico
- Estados de Flujo de Fondos
- Estados de Ejecución Presupuestaria
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Dichos Estados Financieros y sus notas explicativas, se encuentran incluidos como anexos al presente informe.



2. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

2.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Señores

Consejo de Administración

Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL)

Presente

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, están libres de distorsiones significativas.

Al planificar y ejecutar la auditoría al Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

La Administración del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), es responsable de establecer y mantener el Sistema de Control Interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas de que los bienes están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y están documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación del sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

No identificamos aspectos que involucren el Sistema de Control Interno y su operación que consideremos sean condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental. Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control Interno que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las

aseveraciones de la Administración en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos, y de Ejecución Presupuestaria.

Una falla importante es una condición reportable, en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados, dentro de un período, en el curso normal de sus funciones.

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y además no necesariamente revelaría todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes.

San Salvador, 17 de diciembre de 2020

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Dirección de Auditoría Cinco



3. ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.

3.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Señores
Consejo de Administración
Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL)
Presente

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con disposiciones, leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables al Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros antes citados, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), cumplió con todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que el Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 17 de diciembre de 2020.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Cinco



4. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA

4.1 INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA

Se analizaron 43 informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), durante los períodos 2017 y 2018 y como producto del análisis no se identificaron hallazgos que se deban incorporar a este informe.

4.2 INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA

El Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL) contrató los servicios de las firmas privadas de auditoría Velásquez Granados y Cía. y Murcia y Murcia S.A. de C.V., quienes efectuaron auditoría a los Estados Financieros del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), durante los períodos 2017 y 2018 respectivamente, los cuales presentan opinión limpia y no contienen hallazgos que deban ser reportados en el presente informe.

5. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

El Informe de Auditoría Financiera al Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL) por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, no contiene recomendaciones, por lo que no realizamos seguimiento al cumplimiento de las misma.

6. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA

Recomendación 1

Recomendamos al Consejo de Administración del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL), que a través de la Gerencia de Infraestructura, se asegure que tanto en la formulación como ejecución de los proyectos, se cumpla con los requisitos legales y técnicos, a fin se que los proyectos sean ejecutados cumpliendo con las especificaciones técnicas establecidas en los documentos contractuales y los requisitos previos para la formulación y ejecución de las obras.

San Salvador, 17 de diciembre de 2020.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Cinco

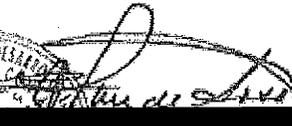


FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

EXPRESADO EN US DOLARES

RECUSOS		OBLIGACIONES	
DISPONIBILIDADES	\$ 14,983,556.29	DEPOSITOS DE TERCEROS	\$ 5,057,391.14
CAJA GENERAL	\$ 166.27	DEPOSITOS AJENOS	\$ 4,531,343.63
BANCOS COMERCIALES M/N	\$ 14,875,158.76	DEPOSITOS EN GARANTIA	\$ 338,297.56
FONDOS DEPOSITOS EN TESORO PUBLICO	\$ 90,226.39	ANTICIPOS DE FONDOS POR INSTITUCIONES PUBLICAS	\$ 88,982.57
FONDOS EN TRANSITO	\$ 18,004.87	DEPOSITOS DE RETENCIONES FISCALES	\$ 81,498.04
		ANTICIPO DE IMPUESTO RETENIDO IVA	\$ 17,069.34
ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 3,480,822.67	ACREEDORES MONETARIOS	\$ -
ANTICIPOS A EMPLEADOS	\$ 269.80		
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	\$ 2,287,653.84		
ANTICIPOS DE FONDOS A DEPENDENCIAS INSTITUC.	\$ 88,982.57	ACREEDORES FINANCIEROS	\$ 26,298,767.01
ANTICIPO PAGO DE IVA POR RETENCION	\$ 1,901.39	Provisiones por Acreedores Monetarios	\$ 3,596,637.10
ANTICIPOS DE FONDOS CONVENIOS A INSTITUC. PUB.	\$ 1,102,015.07	Acreedores Monetarios por Pagar	\$ 22,702,129.91
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 42,000.00		
Depositos a Plazo en el Sector Financiero en el In	\$ 42,000.00		
DEUDORES FINANCIEROS	\$ 25,129,915.15	PATRIMONIO ESTATAL	\$ 14,972,128.03
Deudores Monetarios por Percibir	\$ 25,129,915.15	PATRIMONIO INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	\$ 3,638,960.84
		Donaciones y Legados Bienes Corporales	\$ 1,780,110.02
INVERSIONES INTANGIBLES	\$ 172,676.70	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 8,208,867.33
Seguros Pagados por Anticipado	\$ 15,710.53	Detrimento de Fondo	\$ (994.00)
Derechos de Propiedad Intangible	\$ 885,616.64	Resultado del ejercicio corriente	\$ 1,345,183.84
Amortizaciones Acumuladas	\$ (728,650.47)	Excedente del Ejercicio Presente	\$ -
INVERSIONES NO RECUPERABLES	\$ -		
EXISTENCIAS INSTITUCIONALES	\$ 63,632.48		
Productos Químicos, Combustible y Lubricantes	\$ 63,632.48		
BIENES DEPRECIABLES	\$ 2,271,044.39		
BIENES INMUEBLES	\$ 1,414,828.42		
Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion	\$ 1,553,663.82		
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	\$ 2,485,429.73		
Depreciacion Acumulada	\$ (3,182,877.58)		
BIENES NO DEPRECIABLES	\$ 184,438.50		
BIENES INMUEBLES	\$ 184,438.50		
INVERSIONES EN BIENES DE USO PUB. Y DE DESARRO SOCIAL	\$ -		
DERECHOS DE PROPIEDAD INTANGIBLE	\$ -		
Costos Acumulados de la Inversion	\$ 41,126,875.71		
APLICACION INVERSIONES PUBLICAS	\$ (41,126,875.71)		
TOTAL RECURSOS	\$ 46,328,086.18	TOTAL OBLIGACIONES + PATRIMONIO ESTATAL	\$ 46,328,086.18
CUENTAS DE ORDEN	\$ 18,925,500.58	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA	\$ 18,925,500.58
DERECHOS CONTINGENTES	\$ 18,925,500.58	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	\$ 18,925,500.58

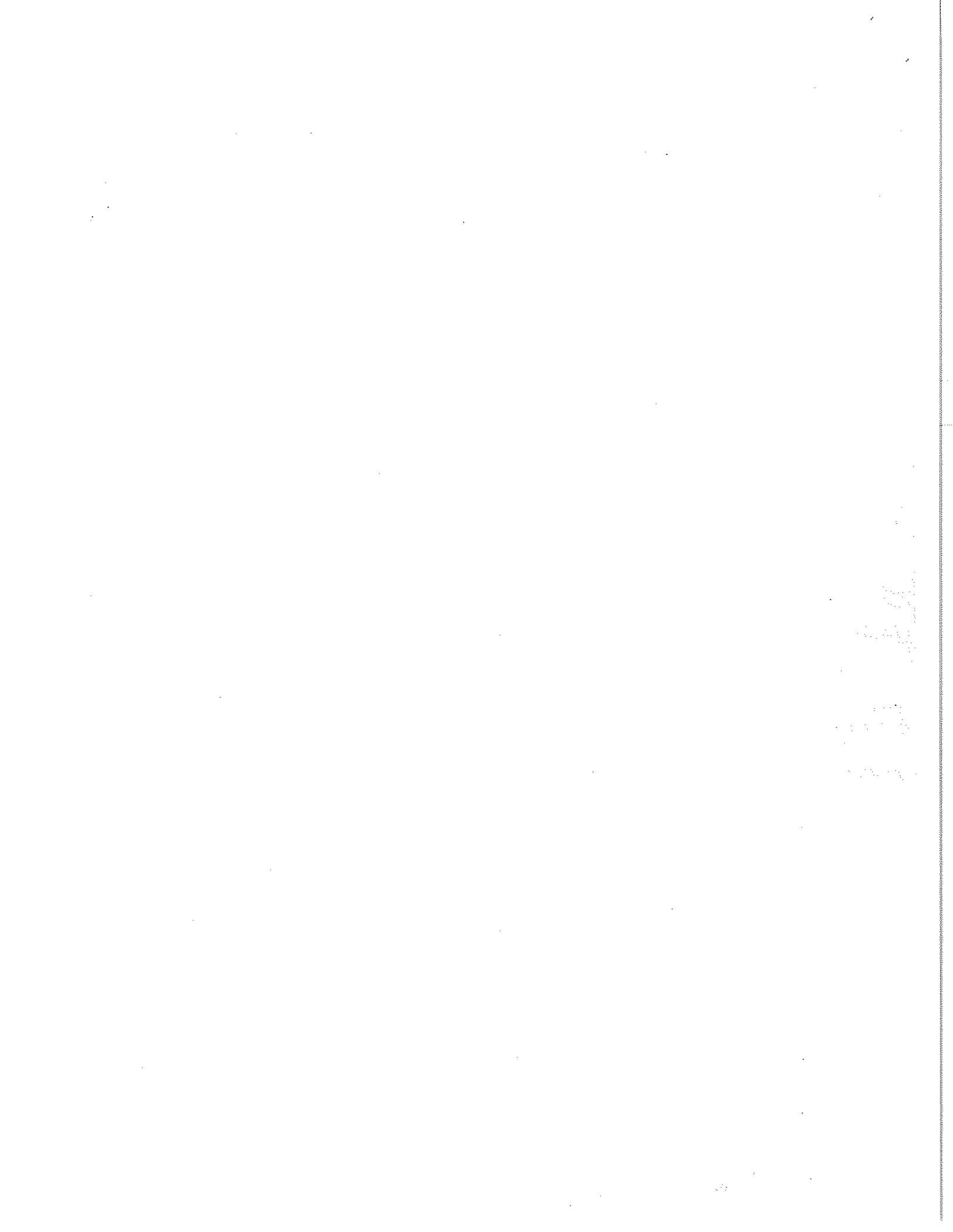

JEFE DE CONTABILIDAD


DIRECTOR DE FINANZAS


VELÁSQUEZ GRANADOS Y CIA
AUDITORES EXTERNOS
INSCRIPCIÓN No 2677


Contador Público David Velásquez Granados
Inscripción No. 1449
República de El Salvador


Contadores Públicos Velásquez Granados y Cia
Inscripción No. 2677
República de El Salvador



FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL

ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(US DOLARES)

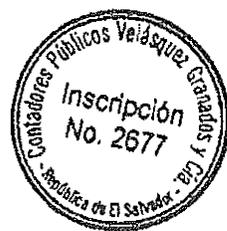
CUENTAS	TOTAL CONSOLIDADO
INGRESOS DE GESTION	\$ 66,945,295.09
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 18,223.67
Rentabilidad de Inversiones Financieras	\$ 18,223.67
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	\$ 27,430,133.80
Multas e Intereses por Mora	\$ 144.80
Transferencias Corrientes del Sector Publico	\$ 27,429,989.00
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	\$ 37,027,190.29
Transferencias de Capital del Sector Publico	\$ 36,631,461.59
Transferencias de Capital del Sector Privado	\$ 91,000.00
Transferencias de Capital del Sector Externo	\$ 304,728.70
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	\$ 2,369,748.13
Ingresos Diversos	\$ 440,149.20
Ingresos Por Donacion De Bienes	\$ 542.90
Ajustes de Ejercicios Anteriores	\$ 1,929,056.03
GASTOS DE GESTION	\$ 65,500,112.05
GASTOS DE INVERSIONES PUBLICAS	\$ 18,152,874.45
Proyectos de Construccion de Infraestructura Vial	\$ 1,873,406.53
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE LUGARES DE RECREACION	\$ 2,259,007.44
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE OBRAS HIDRAULICAS	\$ 8,678.52
Proyectos de Construccion de Obras Sanitarias	\$ 5,398,435.99
PROYECTOS DE INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACIONES	\$ 461,272.89
PROYECTOS PRIVATIVOS Y USO PUBLICO DIVERSOS	\$ 785,008.06
Proyectos y Programas Educativos	\$ 1,759,326.04
Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diverso	\$ 2,898,593.43
Proy. y Programas de Fomento Diversos	\$ 2,709,145.55
GASTOS EN PERSONAL	\$ 4,080,119.23
Remuneraciones Personal Eventual	\$ 3,675,665.60
Contribuciones patronales a Inst. de Seg. Social P	\$ 180,375.93
CONTRIB. PATRONALES A INST. DE SEG SOCIAL PRIVADAS	\$ 201,501.26
INDEMNIZACIONES	\$ 22,576.44
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	\$ 848,012.07
Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	\$ 18,586.46
Productos Textiles y Vestuarios	\$ 8,350.88
Productos de Papel, Carton e Impresos	\$ 8,209.09
Productos de Cuero y Caucho	\$ 464.91
Productos Quimicos Combustibles y Lubricantes	\$ 14,824.58
Minerales y Productos Derivados	\$ 4,643.44
Materiales de Uso o Consumo	\$ 830.17
Bienes de Uso y Consumo Diverso	\$ 11,266.47
Servicios Basicos	\$ 167,169.31
Mantenimiento y Reparacion	\$ 201,515.75
Servicios Comerciales	\$ 97,877.09
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	\$ 21,002.64
Arrendamientos y Derechos	\$ 90,079.31
Pasajes y Viaticos	\$ 22,844.31
Servicios Tecnicos y Profesionales	\$ 180,347.66
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	\$ 8,917.65
Maquinaria y Equipos	\$ 750.00
Equipo y Mobiliario Diverso	\$ 8,167.65
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 148,959.92
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	\$ 145,974.17
Impuestos, Derechos y Tasas	\$ 2,985.75
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	\$ 36,691,381.72
Transferencias de Capital al Sector Publico	\$ 7,143,771.77
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	\$ 18,920,226.95
Transferencias de Capital al Sector Privado	\$ 10,627,383.00
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	\$ 439,083.78
Costo de Venta de Bienes de Uso	\$ 2,210.72
GASTOS POR DESCARGOS DE BIENES DE LARGA DURACION	\$ 26,186.92
Amortizacion de Inversiones Intangibles	\$ 183,654.17
Depreciacion de Bienes de Uso	\$ 227,031.97
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	\$ 5,130,763.23
Ajustes de Ejercicios Anteriores	\$ 5,130,763.23
EXERCISENTE DE EJERCICIO PRESENTE	\$ 1,845,183.84

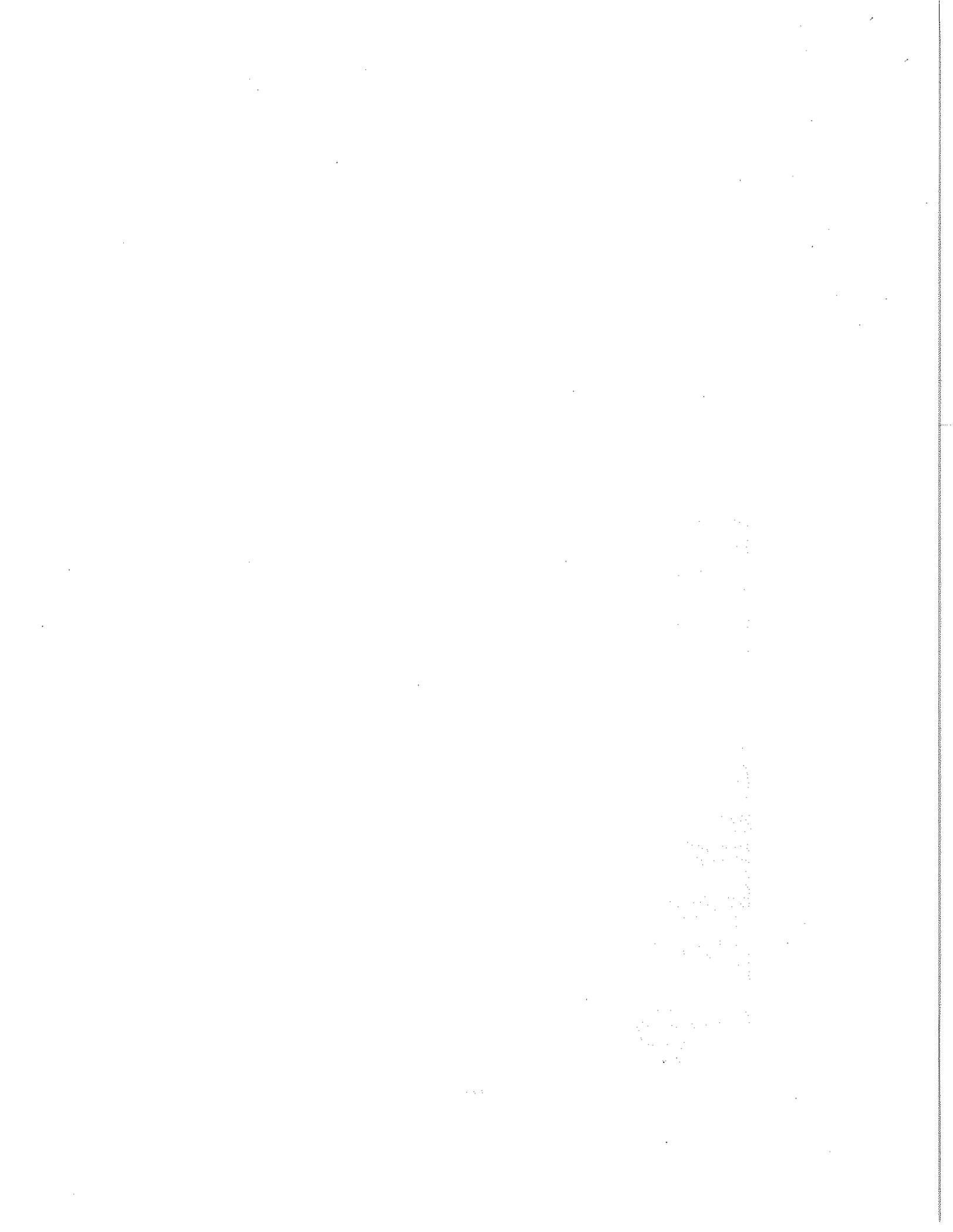


[Signature]
JEFE DE CONTABILIDAD

[Signature]
GERENTE DE FINANZAS

VILLASQUEZ GRANADOS Y CIA
AUDITORES EXTERNOS
INSCRIPCION No 2677



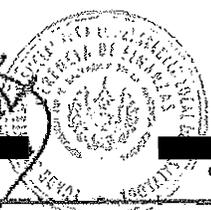


ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(US DÓLARES)

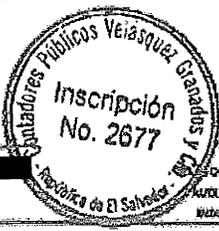
CUENTAS	TOTAL GENERAL
<u>Disponibilidades al 1 de Enero de 2017</u>	12,294,415.20
F U E N T E S	
<u>OPERACIONALES</u>	<u>57,944,056.72</u>
D. M. por Ingresos Financieros y otros	162,689.40
D. M. por Transferencias Corrientes Recibidas	15,062,357.00
D. M. por Transferencias de Capital Recibidas	24,265,162.29
D.M. por Recuperación de Inversiones Financieras temporales	1,245,000.00
D. M. por Operaciones de Ejercicios Anteriores	17,208,848.03
<u>NO OPERACIONAL</u>	<u>3,515,443.45</u>
Anticipos de Fondos	1,286,941.84
Depósitos de Terceros	2,228,501.61
<u>DISMINUCION NETA DE DISPONIBILIDADES</u>	
Disponibilidades	4,723,123.07
TOTAL FUENTES	66,182,623.24
U S O S	
<u>OPERACIONALES</u>	<u>56,937,212.34</u>
A. M. por Remuneraciones	5,396,530.08
A. M. por adquisición de Bienes y Servicios	5,141,876.10
A. M. por Gastos Financieros y Otros	200,238.81
A. M. por Transferencia corrientes Otorgadas	8,834,221.95
A. M. por Inversiones en Activo Fijo	7,633,148.25
A. M. por Transferencias de capital otorgados	7,003,714.19
A. M. por Inversiones Financieras Temporales	492,000.00
A. M. por Operaciones de Ejercicios Anteriores	22,235,482.96
<u>NO OPERACIONALES</u>	<u>1,833,146.74</u>
Anticipos de Fondos	1,186,269.68
Depósitos de Terceros	646,887.06
<u>AUMENTO NETO DE DISPONIBILIDADES</u>	
Disponibilidades	7,412,264.16
TOTAL DE USOS	66,182,623.24
<u>Disponib. al 31 de diciembre de 2017</u>	14,983,556.29



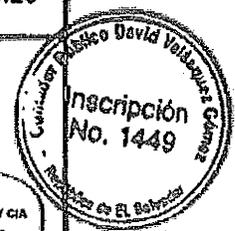
JEFE DE CONTABILIDAD

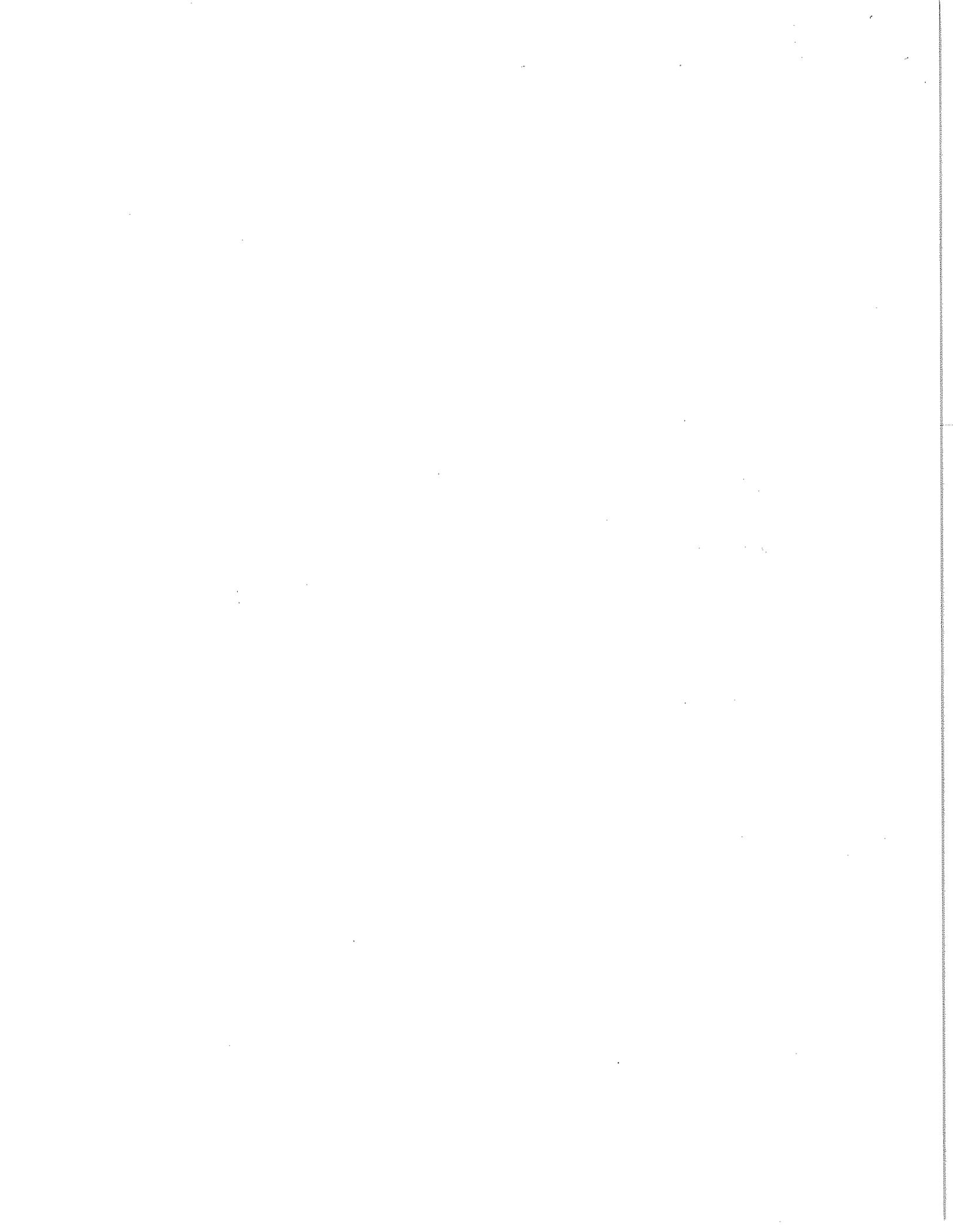


DELENTE DE FINANZAS



AUXILIAR EXTERNOS
MUNICIPALIDAD No 2017

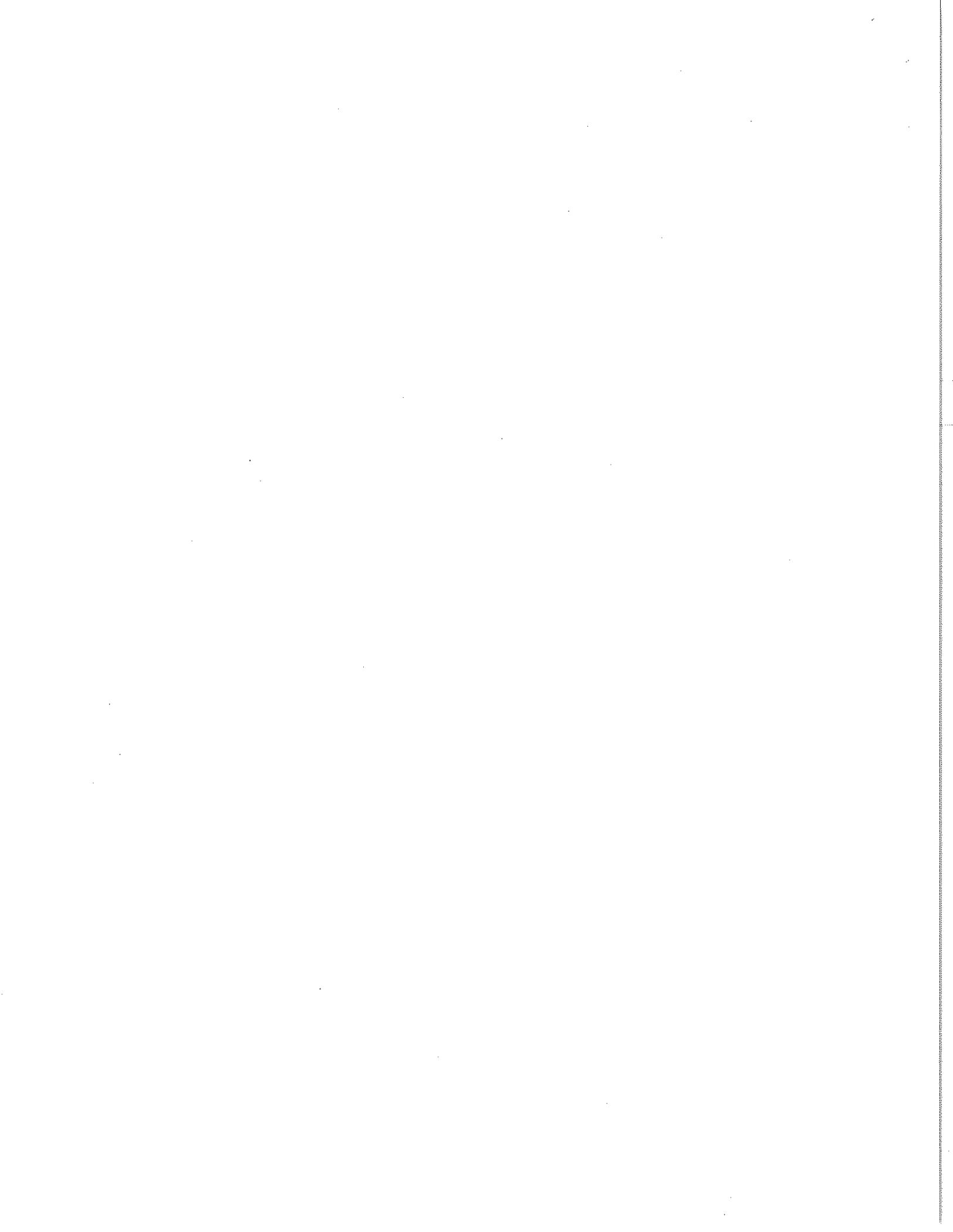




FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(US DOLARES)

CUENTA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	SALDO PRESUPUESTARIO
INGRESOS			
RENTABILIDAD DE DEPOSITOS A PLAZO	\$ -	\$ 18,223.67	\$ (18,223.67)
OTRAS RENTABILIDADES FINANCIERAS	\$ -	\$ -	\$ -
MULTAS E INTERESES DIVERSOS	\$ -	\$ 144.80	\$ (144.80)
RENTABILIDAD DE CUENTAS BANCARIAS	\$ -	\$ 12,298.12	\$ (12,298.12)
INGRESOS DIVERSOS	\$ -	\$ 132,162.96	\$ (132,162.96)
TESORO PUBLICO NACIONAL	\$ -	\$ -	\$ -
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTRO PUBLICO	\$ -	\$ -	\$ -
MINISTERIO DE HACIENDA	\$ 27,429,989.00	\$ 27,429,989.00	\$ -
TRANSFERENCIA DE CAPITAL DEL SECTRO PUBLICO	\$ -	\$ -	\$ -
MINISTERIO DE HACIENDA	\$ 40,988,615.36	\$ 34,778,246.19	\$ 6,210,369.17
ADMINISTRACION NAC. DE ACUEDUCTOS Y ALCANT. (ANDA)	\$ 2,348,906.47	\$ 1,853,215.40	\$ 495,691.07
DE EMPRESAS PRIVADAS NO FINANCIERAS	\$ 177,935.00	\$ 91,000.00	\$ 86,935.00
DE GOBIERNOS Y ORGANISMOS GUBERNAMENTALES	\$ 869,834.70	\$ 297,728.70	\$ 572,106.00
DE ORGANISMOS MULTILATERALES	\$ 37,105.00	\$ 7,000.00	\$ 30,105.00
SALDO INICIAL EN BANCO	\$ 4,378,026.47	\$ -	\$ 4,378,026.47
TOTAL INGRESOS	\$ 76,230,412.00	\$ 64,620,008.84	\$ 11,610,403.16
EGRESOS			
SUELDOS	\$ 4,504,826.23	\$ 4,463,411.44	\$ 41,414.79
AGUINALDOS	\$ 106,925.10	\$ 102,529.75	\$ 4,395.35
BENEFICIOS ADICIONALES	\$ 286,830.00	\$ 273,559.56	\$ 13,270.44
POR REMUNERACIONES EVENTUALES	\$ 257,536.23	\$ 249,401.75	\$ 8,134.48
POR REMUNERACIONES EVENTUALES	\$ 283,007.56	\$ 276,656.07	\$ 6,351.49
AL PERSONAL DE SERVICIO EVENTUAL	\$ 36,533.95	\$ 30,971.51	\$ 5,562.44
PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	\$ 20,889.57	\$ 20,522.57	\$ 367.00
PRODUCTOS TEXTILES Y VESTUARIOS	\$ 44,128.48	\$ 43,952.98	\$ 175.50
PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	\$ 44,254.08	\$ 34,610.54	\$ 9,643.54
PRODUCTOS DE CUERO Y CAUCHO	\$ 408.41	\$ 408.41	\$ -
PRODUCTOS QUIMICOS	\$ 13,447.54	\$ 714.05	\$ 12,733.49
PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	\$ 26.52	\$ 26.52	\$ -
LLANTAS Y NEUMATICOS	\$ 38,481.70	\$ 11,941.70	\$ 26,540.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 91,265.43	\$ 86,020.26	\$ 5,245.17
MINERALES NO METALICOS Y PRODUCTOS DERIVADOS	\$ 119.49	\$ 119.49	\$ -
MINERALES METALICOS Y PRODUCTOS DERIVADOS	\$ 4,523.95	\$ 4,523.95	\$ -
MATERIALES E INSTRUMENTAL DE LABORATORIOS Y USO ME	\$ -	\$ -	\$ -
MATERIALES DE OFICINA	\$ 21,308.48	\$ 10,410.27	\$ 10,898.21
MATERIALES INFORMATICOS	\$ 7,906.98	\$ 682.98	\$ 7,224.00
LIBROS, TEXTOS, UTILES DE ENSEÑANZA Y PUBLICACION	\$ 1,863.80	\$ 163.80	\$ 1,700.00
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 388.50	\$ 238.50	\$ 150.00
MATERIALES ELECTRICOS	\$ 2,823.19	\$ 1,045.19	\$ 1,778.00
BIENES DE USO Y CONSUMO DIVERSOS	\$ 13,463.05	\$ 11,640.05	\$ 1,823.00
SERVICIOS DE ENERGIA ELECTRICA	\$ 134,303.43	\$ 110,980.44	\$ 23,322.99
SERVICIOS DE AGUA	\$ 17,995.41	\$ 13,541.58	\$ 4,453.83
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	\$ 126,750.67	\$ 94,356.03	\$ 32,394.64
SERVICIOS DE CORREO	\$ 1,001.38	\$ 1,001.12	\$ 0.26
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES DE BIENES MUEBLES	\$ 169,650.35	\$ 154,929.03	\$ 14,721.32
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	\$ 127,031.27	\$ 106,867.42	\$ 20,163.85
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE BIENES INMUEBLES	\$ 15,274.94	\$ 5,838.96	\$ 9,435.98
TRANSPORTES, FLETES Y ALMACENAMIENTOS	\$ 110.26	\$ 110.26	\$ -
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	\$ 23,445.58	\$ 21,013.58	\$ 2,432.00
SERVICIOS DE VIGILANCIA	\$ 119,665.42	\$ 107,755.29	\$ 11,910.13
SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIONES	\$ 35,265.33	\$ 31,247.97	\$ 4,017.36
SERVICIOS DE LAVANDERIA Y PLANCHADO	\$ 76.50	\$ 76.50	\$ -
SERVICIOS DE LABORATORIO	\$ 2,561.80	\$ 2,561.80	\$ -
SERVICIOS DE ALIMENTACION	\$ 111,129.86	\$ 37,846.56	\$ 73,283.30
IMPRESIONES, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	\$ 151,644.80	\$ 51,014.34	\$ 100,630.46
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES	\$ 119,395.95	\$ 91,817.31	\$ 27,578.64



FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(US DOLARES)

CUENTA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	SALDO PRESUPUESTARIO
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	\$ 386,012.00	\$ 386,012.00	\$ -
SERVICIOS GENERALES Y ARRENDAMIENTOS DIVERSOS	\$ 130,805.35	\$ 117,082.66	\$ 13,722.69
PASAJES INTERNOS	\$ 377,914.59	\$ 328,765.35	\$ 49,149.24
PASAJES AL EXTERIOR	\$ 635.00	\$ 635.00	\$ -
VIATICOS POR COMISION INTERNA	\$ 3,780.00	\$ 3,780.00	\$ -
SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	\$ 44,796.84	\$ 10,159.16	\$ 34,637.68
SERVICIOS DE CAPACITACION	\$ 74,026.56	\$ 32,174.06	\$ 41,852.50
DESARROLLOS INFORMATICOS	\$ 58,032.00	\$ -	\$ 58,032.00
ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$ 610.20	\$ 610.20	\$ -
CONSULTORIAS, ESTUDIOS E INVESTIGACIONES DIVERSAS	\$ 4,274,512.20	\$ 3,231,989.61	\$ 1,042,522.59
TASAS	\$ 4,053.60	\$ 2,852.86	\$ 1,200.74
DERECHOS	\$ 2,441.52	\$ -	\$ 2,441.52
IMPUESTOS, TASAS Y DERECHOS DIVERSOS	\$ 2,722.23	\$ 2,722.23	\$ -
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE PERSONAS	\$ 172,825.00	\$ 148,611.41	\$ 24,213.59
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE BIENES	\$ 36,023.82	\$ 35,930.95	\$ 92.87
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	\$ 251,620.53	\$ 27,489.26	\$ 224,131.27
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	\$ -	\$ -	\$ -
A EMPRESAS PRIVADAS NO FINANCIERAS	\$ 458.19	\$ 458.19	\$ -
A PERSONAS NATURALES	\$ 21,429,666.81	\$ 18,919,768.76	\$ 2,509,898.05
MOBILIARIOS	\$ 62,484.00	\$ 62,481.00	\$ 3.00
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 2,250.00	\$ 750.00	\$ 1,500.00
EQUIPOS INFORMATICOS	\$ 124,748.30	\$ 96,152.92	\$ 28,595.38
VEHICULOS DE TRANSPORTE	\$ -	\$ -	\$ -
HERRAMIENTAS Y REPUESTOS PRINCIPALES	\$ 5,674.75	\$ 4,624.75	\$ 1,050.00
BIENES MUEBLES DIVERSOS	\$ 4,301.00	\$ 3,490.00	\$ 811.00
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ -	\$ -	\$ -
DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL	\$ 33,822.79	\$ 33,739.18	\$ 83.61
PROGRAMAS DE INVERSION SOCIAL	\$ 397,392.36	\$ 125,345.59	\$ 272,046.77
VIALES	\$ 2,014,896.29	\$ 1,816,337.60	\$ 198,558.69
DE SALUD Y SANEAMIENTO AMBIENTAL	\$ 482,015.27	\$ 434,434.51	\$ 47,580.76
DE EDUCACION Y RECREACION	\$ 6,899,092.85	\$ 3,741,138.67	\$ 3,157,954.18
DE VIVIENDA Y OFICINA	\$ 519,388.49	\$ -	\$ 519,388.49
ELECTRICAS Y COMUNICACIONES	\$ 407,893.33	\$ 407,893.33	\$ -
SUPERVISION DE INFRAESTRUCTURAS	\$ 1,160,252.14	\$ 538,902.16	\$ 621,349.98
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA DIVERSAS	\$ 8,259,043.91	\$ 5,338,508.69	\$ 2,920,535.22
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO	\$ 8,991,578.89	\$ 7,143,771.77	\$ 1,847,807.12
A PERSONAS NATURALES	\$ 12,678,380.00	\$ 10,627,383.00	\$ 2,050,997.00
TOTAL EGRESOS	\$ 76,230,412.00	\$ 60,078,504.40	\$ 16,151,907.60



JEFE DE CONTABILIDAD

GERENTE DE FINANZAS



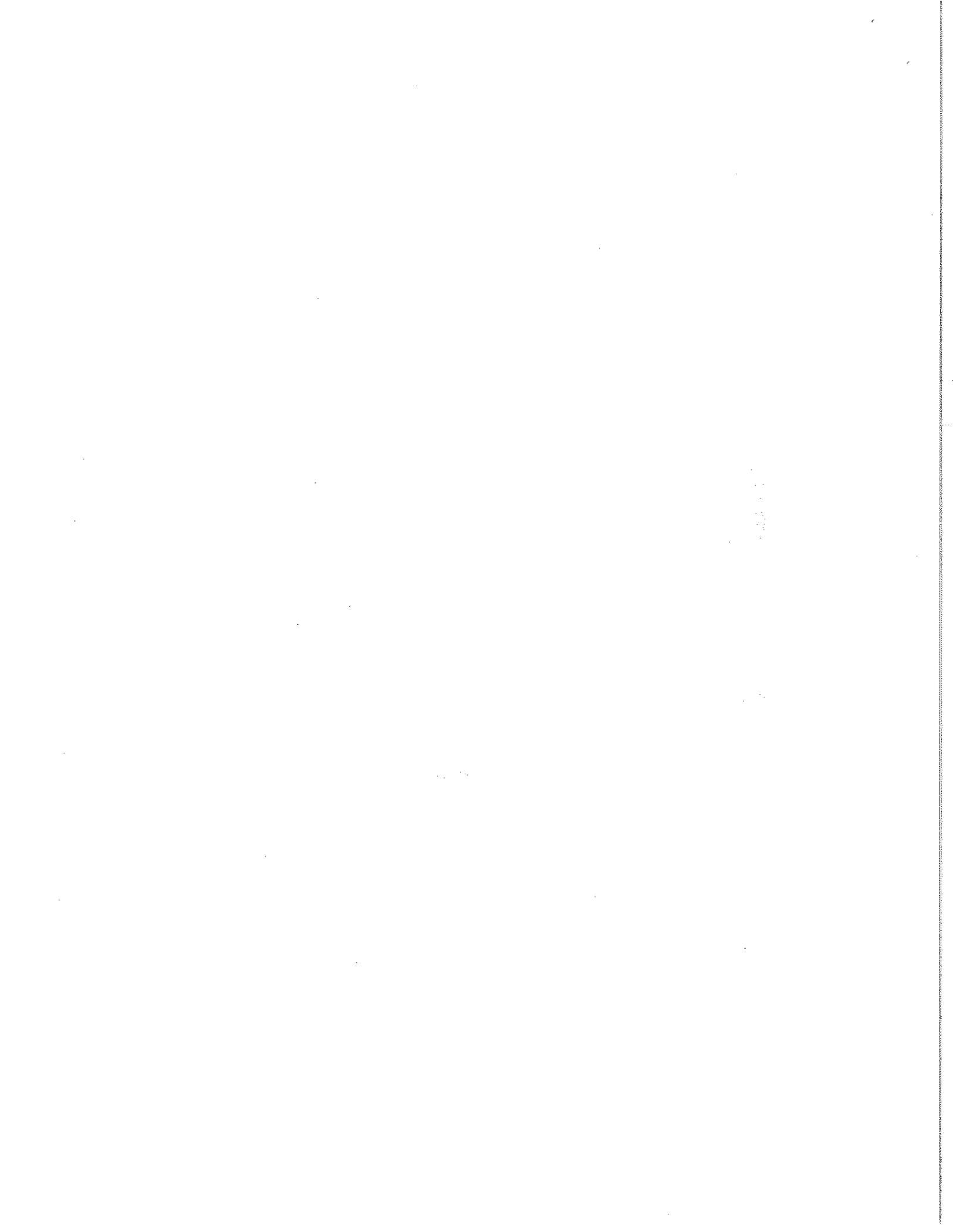
**VELÁSQUEZ GRANADOS Y
AUDITORES EXTERNOS
INSCRIPCIÓN No 2677**



**Inscripción
No. 1449**



**Inscripción
No. 2677**



INTRODUCCION

El presente documento contiene el detalle o notas a los estados financieros del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador (FISDL). Forman parte integral de los estados financieros y su finalidad es ampliar los aspectos de cada una de las cuentas que en su conjunto conforman la situación financiera del período que comprende de enero a diciembre de 2017 y su comparación con las cifras presentadas en los informes al 31 de diciembre de 2016.

En el presente documento, se incluyen los antecedentes del FISDL y las políticas contables utilizadas para el registro y presentación de los estados financieros a la fecha de este informe; de conformidad a las Normas de Contabilidad Gubernamental dictadas por el Ministerio de Hacienda como ente contralor de las finanzas públicas en El Salvador y los mecanismos internos de rendición de cuentas y de transparencia.

I. ANTECEDENTES DEL FISDL

El Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador (FISDL) fue constituido para un plazo de cuatro años el 31 de octubre de 1990, como una entidad de derecho público, descentralizada, con autonomía en la administración de su patrimonio y en el ejercicio de sus funciones, mediante Decreto Legislativo N° 610, publicado en el Diario Oficial N° 262, Tomo 309, del 16 de noviembre de 1990. El propósito fundamental del FISDL era atender las demandas apremiantes de la población en situación de pobreza, particularmente la extrema, para potenciar su capacidad de integración plena al desarrollo económico y social del país por medio del financiamiento de proyectos que permitan satisfacer sus necesidades sociales básicas y prioritarias, apoyar y promover su gestión productiva y contribuir a su formación humana. El plazo de vigencia del FISDL fue ampliado a siete años, mediante reforma a su Ley de Creación, según el Decreto Legislativo N° 493, del 31 de marzo de 1993, publicado en el Diario Oficial N° 76, del 27 de abril de 1993.

El 19 de septiembre de 1996, mediante Decreto Legislativo N° 826, publicado en el Diario Oficial N° 184 del 2 de octubre del mismo año, fue reformada la Ley de Creación del FISDL, denominándolo Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local, y se estableció que su plazo es indefinido. Su objetivo fundamental es promover la generación de riquezas y el desarrollo local con la participación de los gobiernos municipales, las comunidades, empresa privada, y las instituciones del Gobierno Central. Las actividades del FISDL son financiadas por el Gobierno de El Salvador (GOES) y por organismos internacionales y países amigos que le otorgan fondos en calidad de donaciones.

Desde la fecha en que el FISDL inició sus operaciones, el Gobierno de El Salvador (GOES) ha contratado préstamos y gestionado donaciones con diferentes organismos internacionales, entre estos: el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), Agencia Internacional para el Desarrollo (USAID), Unión Europea (UE), Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID), Junta de Andalucía de España, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia, (UNICEF) Gobierno de Japón, El Gran Ducado de Luxemburgo, Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) de Alemania, Banco Mundial (BIRF), Agencia Canadiense para el Desarrollo (ACDI), Gobierno de Suiza (COSUDE), entre otros; asimismo, la administración del FISDL ha firmado y ejecutado convenios Inter-institucionales con ONG's, hermanos lejanos en el exterior, Alcaldías Municipales e instituciones del sector público, entre estas: el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), la Secretaría Técnica de la Presidencia de la República (STP), la Secretaría Técnica del Financiamiento Externo (SETEFE), el Ministerio de Educación (MINED), Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MINSAL), Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), Consejo Nacional de Seguridad Pública, Instituto Salvadoreño del Seguro Social (ISSS), FOMILENIO, FANTEL, entre otras;

y agregado a éstos, los aportes de contrapartida recibidos del Gobierno de El Salvador (GOES) y de las comunidades beneficiadas de los proyectos.

II. POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador (FISDL) son preparados de acuerdo con principios de contabilidad gubernamental, normas generales y específicas, aprobados por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, dependencia encargada de establecer las normas y reglamentaciones en materia de contabilidad gubernamental.

El FISDL como entidad gubernamental, mantiene el debido cuidado de que la información financiera esté en armonía con el marco doctrinario del Subsistema de Contabilidad Gubernamental y de cada uno de los convenios y demás regulaciones emitidas por los organismos, principalmente en mantener sistemas de administración financiera adecuados (sistema de control interno, contabilidad y auditoría) para asegurar información exacta y oportuna relacionada a los ingresos y gastos de cada uno de los programas ejecutados.

Un resumen de las principales políticas contables se presenta a continuación:

Deudores y acreedores financieros

Todo derecho a percibir recursos monetarios como parte de la gestión financiera institucional, independientemente del momento de la recepción, inmediata o futura, se contabiliza el devengamiento como deudores monetarios, de acuerdo con su naturaleza. Asimismo, todo compromiso de pagar recursos monetarios, como parte de la gestión financiera institucional, independientemente del momento de la erogación, inmediata o futura, se contabiliza como acreedores monetarios, conforme a su naturaleza. Al cierre del ejercicio, los saldos acumulados se trasladan a las cuentas de deudores y acreedores financieros.

Inversiones intangibles

Las licencias o patentes adquiridas y/o realizadas por su personal técnico, para el funcionamiento de los sistemas informáticos de la Institución se consideran como activos intangibles y son amortizados en un período no mayor a 18 meses, a partir de la fecha de adquisición; así mismo, se registran los seguros pagados por anticipado, los cuales son valuados al costo y se amortiza durante el período de vigencia.

Inversiones en existencia de consumo

Las existencias de consumo se valúan al costo de adquisición o valor de intercambio. El costo se determina conforme al método del costo promedio.

Inversiones en bienes de uso

Las inversiones en bienes de uso se presentan al costo. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, utilizando las siguientes tasas de depreciación: edificaciones 2.5%, equipo de transporte, tracción y elevación 10%, otros bienes muebles 20%. Las pérdidas provenientes del retiro o venta se reconocen como gastos del año, así como los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos. Los bienes menores a US\$600.00, son registrados como gastos de gestión; similar criterio es utilizado en los bienes de larga duración destinadas para la ejecución de inversiones en proyectos.

Anticipo de fondos

En la ejecución de proyectos por contratación directa de la Institución, el FISDL sigue la política de otorgar anticipos a contratistas y efectuar desembolsos parciales a medida que avanza la ejecución física de los mismos. Los anticipos son liquidados mediante descuentos efectuados en cada una de las estimaciones pagadas, equivalentes al porcentaje que representa el anticipo sobre el financiamiento total otorgado por el FISDL.

Al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo a normativa de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los anticipos otorgados durante el ejercicio contable y que no han sido liquidados, son contabilizados como compromisos pendientes de pago en el sub-grupo de acreedores financieros con aplicación a los costos de inversiones en proyectos y programas.

Inversiones en proyectos y programas

Las inversiones en proyectos y programas acumulan aquellos costos relacionados con proyectos de inversión pública. El costo contable de aquellos proyectos o programas que por sus objetivos o características no están destinados a la formación de un bien físico final, así como aquellos relacionados con obras en bienes de uso público, se aplica a Gastos de Inversiones Públicas.

Donaciones en efectivo

Las donaciones recibidas con fines específicos aún no ejecutados, cuyo plazo y plan de ejecución están definidos por los donantes, se registran como depósitos ajenos y se reconocen como ingresos en el momento que los fondos recibidos son utilizados para los propósitos establecidos por los donantes. Otras donaciones en efectivo no restringidas se registran directamente como ingresos cuando se reciben.

Provisiones Financieras

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Institución reconozca la incorporación de métodos y ciertas estimaciones válidas que permita expresar los

recursos y obligaciones lo más cercano al valor de conversión, a fin de lograr una adecuada presentación de la información contable; así como la divulgación de los pasivos contingentes que podrían modificar los montos de los ingresos y gastos reportados durante el período.

III. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GUBERNAMENTALES

Los estados financieros que se presentan al 30 de junio de 2017 son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Rendimiento Económico;
- c) Estado de Ejecución Presupuestaria;
- d) Estado de Flujo de Efectivo

FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
EXPRESADO EN US DÓLARES

NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SALDOS AL 31/12/2017	SALDOS AL 31/12/2016
FONDOS	18,464,378.96	16,786,300.89
DISPONIBILIDADES (NOTA 2)	14,983,556.29	12,294,415.20
ANTICIPOS DE FONDOS (NOTA 3)	3,480,822.67	4,491,885.69
INVERSIONES FINANCIERAS (NOTA 5)	25,344,591.85	20,411,143.10
INVERSIONES TEMPORALES	42,000.00	795,000.00
DEUDORES FINANCIEROS	25,129,915.15	19,439,104.35
INVERSIONES INTANGIBLES	172,676.70	177,038.75
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	63,632.48	59,279.80
EXISTENCIAS DE CONSUMO	63,632.48	59,279.80
INVERSIONES EN BIENES DE USO (NOTA 6)	2,455,482.89	2,634,642.18
BIENES INMUEBLES	1,414,828.42	1,414,828.42
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1,553,663.82	1,659,733.08
MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DIVERSO	2,485,429.73	2,576,705.49
DEPRECIACION ACUMULADA	(3,182,877.58)	(3,201,063.31)
BIENES INMUEBLES	184,438.50	184,438.50
RECURSOS	46,328,086.18	39,891,365.97
OBLIGACIONES CON TERCEROS		
DEPOSITOS DE TERCEROS (NOTA 7)	5,057,191.14	3,471,137.73
DEPOSITOS AJENOS	4,531,343.63	3,123,707.34
DEPOSITOS EN GARANTIA	338,297.56	192,079.72
ANTICIPOS DE FONDOS POR INSTITUCIONES PUBLICAS	88,982.57	63,074.89
DEPOSITOS FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	81,498.04	66,432.41
TESORO PUBLICO	17,069.34	25,843.37
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	26,298,767.01	21,332,527.97
PROVISIONES POR ACREEDORES MONETARIOS	3,596,637.10	3,678,570.23
ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR	22,702,129.91	17,653,957.74
OBLIGACIONES CON TERCEROS	31,355,958.15	24,803,665.70
OBLIGACIONES PROPIAS		
PATRIMONIO ESTATAL	14,972,128.03	15,087,700.27
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3,638,960.84	4,018,904.00
DONACIONES ACTIVOS PERMANENTES	1,780,110.02	1,778,150.02
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	8,208,867.33	8,193,709.63
DETRIMENTO DE FONDO	(994.00)	(994.00)
EXCEDENTE (DEFICIT) DE EJERCICIO PRESENTE	1,345,183.84	1,097,930.62
OBLIGACIONES Y PATRIMONIO	46,328,086.18	39,891,365.97
CUENTAS DE ORDEN (NOTA 8)	18,925,500.58	58,272,066.99

FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
COMPARATIVO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
EXPRESADO EN US DÓLARES

NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
INGRESOS DE GESTION (NOTA 9)	66,845,295.89	77,620,244.24
Rentabilidad de Inversiones Financieras	18,223.67	57,712.85
Multas e Intereses por Mora	144.80	303.73
Transferencias Corrientes del Sector Público	27,429,989.00	27,167,259.00
Transferencias de Capital del Sector Público	36,631,461.59	45,224,639.55
Transferencias de Capital del Sector Privado	91,000.00	
Transferencias de Capital del Sector Externo	304,728.70	922,832.26
Ingresos Diversos	440,149.20	241,839.01
Ingresos por Donaciones de Bienes	542.90	-
Ajustes de Ejercicios Anteriores	1,929,056.03	4,005,657.84
GASTOS DE GESTION (NOTA 10)	65,500,112.05	76,522,313.62
GASTOS DE INVERSIONES PUBLICAS	18,152,874.45	25,038,501.27
GASTOS EN PERSONAL	4,080,119.23	5,276,482.62
Remuneraciones Personal Eventual	3,675,665.60	4,721,699.91
Contribuciones patronales a Inst. de Seg. Social P	180,375.93	247,826.61
Contribuciones Patronales a Inst. de Seg. Social Privadas	201,501.26	264,510.53
Indemnizaciones	22,576.44	42,445.57
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	848,012.07	802,901.22
Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	18,586.46	23,800.61
Productos Textiles y Vestuarios	8,350.88	10,803.22
Productos de Papel, Carton e Impresos	8,209.09	16,099.39
Productos de Cuero y Caucho	464.91	823.74
Productos Quimicos Combustibles y Lubricantes	14,824.58	27,230.70
Minerales y Productos Derivados	4,643.44	53.39
Materiales de Uso o Consumo	830.17	623.58
Bienes de Uso y Consumo Diverso	11,266.47	8,241.42
Servicios Basicos	167,169.31	157,871.38
Mantenimiento y Reparacion	201,515.75	183,295.02
Servicios Comerciales	97,877.09	79,753.02
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	21,002.64	57,459.43
Arrendamientos y Derechos	90,079.31	65,580.47
Pasajes y Viaticos	22,844.31	4,434.44
Servicios Tecnicos y Profesionales	180,347.66	166,831.41
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	8,917.65	3,608.48
Maquinaria y Equipos	750.00	
Equipo y Mobiliario Diverso	8,167.65	3,608.48
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	148,959.92	152,275.39
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	145,974.17	148,907.69
Impuestos, Derechos y Tasas	2,985.75	3,367.70
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	36,691,381.72	42,486,886.18
Transferencias de Capital al Sector Publico	7,143,771.77	9,742,826.74
Transferencias Corrientes del Sector Privado	18,920,226.95	19,305,695.44
Transferencias de Capital al Sector Privado	10,627,383.00	13,438,364.00
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	439,083.78	399,375.21
Costo de Venta de Bienes de Uso	2,210.72	3,801.14
Gastos por Descargos de Bienes de Larga Duración	26,186.92	6,512.62
Amortizacion de Inversiones Intangibles	183,654.17	107,742.14
Depreciacion de Bienes de Uso	227,031.97	281,319.31
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	5,130,763.23	2,362,283.25
Ajustes de Ejercicios Anteriores	5,130,763.23	2,362,283.25
EXCEDENTE (DEFICIT) DE EJERCICIO PRESENTE (NOTA 11)	1,345,183.84	1,097,930.62

FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016
EXPRESADO EN US DÓLARES (Nota 1)

	PRESUPUESTADO		EJECUTADO		SALDO	
	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017	DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2016	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016
INGRESOS						
Rentabilidad de Depósitos a Plazo	\$ -	\$ -	\$ 18,223.67	45,711.64	\$ (18,223.67)	(45,711.64)
Otras Rentabilidades Financieras	-	-	-	-	-	-
Multas e Intereses Diversos	-	-	144.80	53.73	(144.80)	(53.73)
Rentabilidad de Cuentas Bancarias	-	-	12,298.12	10,790.21	(12,298.12)	(10,790.21)
Ingresos Diversos	-	-	132,162.96	29,105.10	(132,162.96)	(29,105.10)
Transferencias Corrientes del Sector Público	27,429,989.00	27,281,108.00	27,429,989.00	27,167,259.00	-	113,849.00
Transferencia de Capital del Sector Público		49,119,932.32		42,224,639.55	-	6,895,292.77
Ministerio de Hacienda	40,988,615.36		34,778,246.19		6,210,369.17	
Administración Nacional de Acueductos	2,348,906.47		1,853,215.40		495,691.07	
De Empresas Privadas no Financieras	177,935.00		91,000.00		86,935.00	-
De Gobiernos y Organismos Gubernamentales	869,834.70	1,101,597.26	297,728.70	922,832.26	572,106.00	178,765.00
De Organismos Multilaterales	37,105.00	50,015.00	7,000.00		30,105.00	50,015.00
Saldo Inicial en Banco	4,378,026.47	3,172,868.42			4,378,026.47	3,172,868.42
TOTAL INGRESOS	\$ 76,230,412.00	\$ 80,725,521.00	\$ 64,620,008.84	70,400,391.49	\$ 11,610,403.16	10,325,129.51
EGRESOS						
Sueldos y Remuneraciones	\$ 5,475,659.07	\$ 5,603,762.00	\$ 5,396,530.08	5,466,851.09	\$ 79,128.99	136,910.91
Adquisición de Bienes y Servicios	6,811,726.86	9,767,286.09	5,169,187.49	7,346,444.25	1,642,539.37	2,420,841.84
Tasas, derechos e impuestos	469,686.70	234,996.55	217,606.71	192,708.52	252,079.99	42,288.03
Transferencias a Personas Naturales	21,430,125.00	20,961,764.00	18,920,226.95	19,305,695.44	2,509,898.05	1,656,068.56
Inversiones en Activo Fijo	20,373,255.48	18,626,331.26	12,603,798.40	15,491,433.94	7,769,457.08	3,134,897.32
Transferencias de Capital al Sector Público	8,991,578.89	10,971,755.60	7,143,771.77	9,742,826.74	1,847,807.12	1,228,928.86
A Organizaciones sin fines de Lucro		506,000.00		506,000.00	-	-
A personas Naturales	12,678,380.00	14,053,625.50	10,627,383.00	12,932,364.00	2,050,997.00	1,121,261.50
TOTAL EGRESOS	\$ 76,230,412.00	\$ 80,725,521.00	\$ 60,078,504.40	70,984,323.98	\$ 16,151,907.60	9,741,197.02

FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016
(EXPRESADO EN US DÓLARES)

C U E N T A S	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
<u>Disponibilidades Iniciales</u>	12,294,415.20	14,406,356.71
F U E N T E S		
<u>OPERACIONALES</u>	57,944,056.72	74,087,194.96
D. M. X Ingresos Financieros y otros	162,689.40	85,159.00
D. M. X Transferencias Corrientes Recibidas	15,062,357.00	16,759,061.00
D. M. X Transferencias de Capital Recibidas	24,265,162.29	34,117,182.14
D. M. X Recuperación de Invers. Financieras Temp.	1,245,000.00	2,450,000.00
D. M. X Operaciones de Ejercicios Anteriores	17,208,848.03	20,675,792.82
<u>NO OPERACIONAL</u>	3,515,443.45	3,440,978.21
Anticipos de Fondos	1,286,941.84	1,240,462.15
Depósitos de Terceros	2,228,501.61	2,200,516.06
Detrimento Patrimonial	0.00	0.00
<u>DISMINUCION NETA DE DISPONIBILIDADES</u>		
Disponibilidades	4,723,123.07	5,657,309.66
<u>TOTAL FUENTES</u>	66,182,623.24	83,185,482.83
U S O S		
<u>OPERACIONALES</u>	56,937,212.34	75,365,362.62
A. M. X Remuneraciones	5,396,530.08	5,466,851.09
A. M. X adquisición de Bienes y Servicios	5,141,876.10	6,512,197.72
A. M. X Gastos Financieros y Otros	200,238.81	192,708.52
A. M. X Transferencia Corrientes Otorgada	8,834,221.95	10,461,211.04
A. M. X Inversiones en Activo Fijo	7,633,148.25	10,107,935.39
A. M. X Transferencia de Capital Otorgada	7,003,714.19	18,199,707.69
A. M. X Inversiones Financieras Temporales	492,000.00	3,200,000.00
A. M. X Operaciones de Ejercicios Anteriores	22,235,482.96	21,224,751.17
<u>NO OPERACIONALES</u>	1,833,146.74	4,274,752.06
Anticipos de Fondos	1,186,259.68	1,326,955.86
Depósitos de Terceros	646,887.06	2,947,796.20
<u>AUMENTO NETO DE DISPONIBILIDADES</u>		
Disponibilidades	7,412,264.16	3,545,368.15
<u>TOTAL DE USOS</u>	66,182,623.24	83,185,482.83
<u>Disponibilidades Finales</u>	14,983,556.29	12,294,415.20

IV. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS GUBERNAMENTALES

Las notas a los Estados Financieros emitidos del sistema de contabilidad gubernamental son las que se presentan a continuación, mismas que guardan relación con las normas establecidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, puestas en práctica por instituciones del sector público en El Salvador.

NOTA 1: UNIDAD MONETARIA

Con fecha 30 de noviembre de 2000 se aprobó la Ley de Integración Monetaria, la cual entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2001, en la que se establece el tipo fijo e inalterable de cambio entre el colón y el dólar de los Estados Unidos de América en $\text{¢}8.75$ por US\$1.00. Además, el dólar tiene curso legal irrestricto con poder liberatorio ilimitado para el pago de obligaciones en dinero en el territorio nacional; También establece que todas las operaciones financieras, tales como depósitos bancarios, créditos, pensiones, emisiones de títulos valores y cualesquiera otras realizadas por medio del sistema financiero, se expresarán en dólares, y las operaciones o transacciones del sistema financiero que se hayan realizado o pactado en colones con anterioridad a la vigencia de esta Ley, se expresaran en dólares al tipo de cambio establecido en la Ley.

A partir del 1 de enero de 2001, los libros contables de la Institución se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, representado por el símbolo US\$ en los estados financieros adjuntos.

NOTA 2: DISPONIBILIDADES

Las disponibilidades al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presentan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
CAJA GENERAL	166.27	3,733.80
CAJA CHICA	0.00	0.00
BANCOS COMERCIALES M/N	14,875,158.76	12,018,692.58
FONDOS DEPOSITOS EN TESORO PUBLICO	90,226.39	84,932.49
FONDOS EN TRANSITO	18,004.87	187,056.33
Total	<u>14,983,556.29</u>	<u>12,294,415.20</u>

NOTA 3: ANTICIPO DE FONDOS

Los anticipos de fondos están conformados así:

- i) La cuenta de anticipos a empleados registra el valor de los fondos solicitados por funcionarios y o empleados del FISDL para gastos elegibles relacionados con los diferentes convenios, los cuales están sujetos a liquidación en la medida que se utilizan;

- ii) Los anticipos a contratistas se realizan con base a la política utilizada por el FISDL en cuanto a otorgar fondos adelantados conforme al contrato de realización o supervisión de proyectos y programas firmados con las personas naturales o jurídicas que ejecutan los proyectos de infraestructura social a cargo de estos, los anticipos son amortizados de cada pago subsiguiente que se realiza al contratista;
- iii) Los anticipos de fondos a dependencias institucionales, corresponde a transferencias entre las fuentes de financiamiento para solventar compromisos.
- iv) Anticipos a instituciones públicas, comprende cuentas por cobrar transitorios al Ministerio de Hacienda, compañías aseguradoras, etc.

Los anticipos de fondos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
ANTICIPOS A EMPLEADOS	269.80	528.72
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	2,287,653.84	3,499,679.72
ANTICIPOS DE FONDOS A DEPENDENCIAS INSTITUC.	88,982.57	63,074.89
ANTICIPO PAGO DE IVA POR RETENCION	1,901.39	6,080.80
ANTICIPOS DE FONDOS CONVENIOS A INSTITUC. PUB.	1,102,015.07	922,521.56
Total	<u>3,480,822.67</u>	<u>4,491,885.69</u>

NOTA 4: INVERSIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se tienen los siguientes montos:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
INVERSIONES TEMPORALES	42,000.00	795,000.00
DEUDORES FINANCIEROS	25,129,915.15	19,439,104.35
INVERSIONES INTANGIBLES	172,676.70	177,038.75
Total	<u>25,344,591.85</u>	<u>20,411,143.10</u>

- La composición de las inversiones temporales al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
CITIBANK/BANCO CUSCATLÁN	42,000.00	0.00
BANCO PROCREDIT	0.00	295,000.00
BANCO HIPOTECARIO	0.00	250,000.00
BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	0.00	250,000.00
Total	<u>42,000.00</u>	<u>795,000.00</u>

- La composición de los deudores financieros al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
DEPOSITOS EN GARANTIA	115.00	115.00
D.M. X PERCIBIR RENTA INVERSIONES	140.15	501.68
OTROS DEUDORES MONETARIOS	0.00	581,593.67
MINISTERIO DE HACIENDA	25,129,660.00	18,856,894.00
Total	<u>25,129,915.15</u>	<u>19,439,104.35</u>

- En concepto de inversiones Intangibles al 31 de diciembre de 2016, se tiene:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE PERSONAS	1,168.71	1,168.71
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE BIENES	14,541.82	15,805.49
DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL	885,616.64	730,858.53
AMORTIZACION DE LICENCIAS Y PROGRAMAS	-728,650.47	-570,793.98
Total	<u>172,676.70</u>	<u>177,038.75</u>

NOTA 5: INVERSIONES EN BIENES DE USO

Las inversiones en bienes de uso o activos depreciables, al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presentan a continuación:

Bienes	2017			2016		
	<u>Costo</u> <u>US\$</u>	<u>Depreciación</u> <u>US\$</u>	<u>Valor Neto</u> <u>US\$</u>	<u>Costo</u> <u>US\$</u>	<u>Depreciación</u> <u>US\$</u>	<u>Valor Neto</u> <u>US\$</u>
Depreciables:						
Edificio e Instalaciones	1,414,828.42	(98,466.05)	1,316,362.37	1,414,828.42	(66,632.49)	1,348,195.93
Equipo Transporte , Tracción y Elevación	1,553,663.82	(1,136,894.84)	416,768.98	1,659,733.08	(1,169,273.17)	490,459.91
Maquinaria, equipo y mobiliario Diversos	2,485,429.73	(1,947,516.69)	537,913.04	2,576,705.49	(1,965,157.65)	611,547.84
No Depreciables:						
Terrenos	184,438.50	0	184,438.50	184,438.50	0.00	184,438.50
TOTAL	5,638,360.47	(3,182,877.58)	2,455,482.89	5,835,705.49	(3,201,063.31)	2,634,642.18

NOTA 6: DEPOSITOS DE TERCEROS

Los Depósitos de Terceros se dividen y conceptualizan de la siguiente manera:

- i) Otros depósitos ajenos. En su mayoría se refiere a fondos entregados por las municipalidades al FISDL, en concepto de contrapartida a los proyectos realizados en su municipio.
- ii) Depósitos en garantía, recibidos de los contratistas en concepto de garantía de cumplimiento de compromisos suscritos por medio de contratos firmados en la ejecución de obras y programas.
- iii) Depósito de fondos a instituciones públicas. Es el saldo de préstamos temporales realizados entre fuentes de financiamiento, para solventar necesidades de caja mientras se reciben los fondos del organismo correspondiente.
- iv) Asimismo se tienen los saldos de renta retenida por servicios prestados, (depósito de fondos de actividades especiales); el saldo retenido en concepto de 1% de IVA, (anticipo de impuesto retenido); el saldo de la retención por embargos judiciales a empleados del FISDL, (depósitos de recaudaciones a empleados); finalmente se tiene montos pendientes de entregar a contratistas del FISDL, (obligaciones a favor de contratistas)

Los depósitos de terceros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presentan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
DEPOSITOS AJENOS	4,531,343.63	3,123,707.34
DEPOSITOS EN GARANTIA	338,297.56	192,079.72
ANTICIPOS DE FONDOS POR INSTITUCIONES PUBLICAS	88,982.57	63,074.89
DEPOSITOS FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	81,498.04	66,432.41
ANTICIPO DE IMPUESTO RETENIDO IVA	17,069.34	25,843.37
Total	5,057,191.14	3,471,137.73

- Los depósitos Ajenos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presentan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
OBLIGACIONES A/F CONTRATISTAS	61,985.83	21,903.58
OTROS DEPÓSITOS AJENOS	3,574,943.69	2,699,752.92
RECURSOS DEPÓSITOS TRANSITORIOS	812,799.70	323,557.90
EMBARGOS JUDICIALES	81,614.41	78,492.94
Total	<u>4,531,343.63</u>	<u>3,123,707.34</u>

NOTA 7: ACREEDORES FINANCIEROS

La cuenta de acreedores financieros muestra el valor que se provisiona al 31 de diciembre de cada año, (con autorización de la Dirección General Contabilidad Gubernamental y de oficio), el cual responde a compromisos pendientes de pagar al cierre del ejercicio, originado de contratos de infraestructura, bienes y servicios y compromisos, (Provisiones por acreedores monetarios); así mismo por transferencia de saldo de anticipo del período contable, no recuperados, los cuales por normativa contable, son trasladados a gastos, abonando una cuenta de pasivo; (acreedores monetarios por pagar), esta cuenta es amortizada conforme se recupera el anticipo en el siguiente período; el detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Provisiones por Acreedores Monetarios	3,596,637.10	3,678,570.23
Acreedores Monetarios por Pagar	22,702,129.91	17,653,957.74
Total	<u>26,298,767.01</u>	<u>21,332,527.97</u>

NOTA 8: CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2017 y 2016 son las siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
APORTE COMUNAL ACEPTADO	0.00	7,933.63
APORTE COMUNAL DESARROLLO LOCAL	0.00	7,544,118.95
CONTRAPARTIDA LOCAL MUNICIPALIDADES Y OTROS	0.00	1,672,846.60
TRANSFERENCIAS A MUNICIPALIDADES	0.00	19,425,634.10
GARANTIA POR CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	2,431,025.21	3,641,802.35
GARANTIA POR BUENA INVERSION DE ANTICIPO	3,408,543.73	4,227,090.76
GARANTIAS DE BUENA OBRA	1,760,039.31	1,839,905.01

GARANTIAS DE CALIDAD DE SERVICIO	97,577.63	19,540.22
GARANTIAS DE CALIDAD DE SUMINISTRO	0.00	4,398.27
GARANTIAS DE PAGOS A TERCEROS	419,259.43	628,711.44
GARANTIAS DE BUENA SUPERVISION	24,600.65	87,716.33
SEGURO CONTRA TODO RIESGO	10,103,895.50	18,143,845.17
SEGUROS CONTRA DANOS A TERCEROS	665,600.00	601,600.00
GARANTIA DE BUEN DISEÑO	14,959.12	39,799.26
FONDOS BCR	0.00	387,124.90
Total	<u>18,925,500.58</u>	<u>58,272,066.99</u>

En esta cuenta se presenta el detalle de las garantías que con base a los contratos firmados son entregadas por los contratistas y proveedores.

NOTA 9: INGRESOS DE GESTIÓN

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los ingresos recibidos son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
RENTABILIDAD DE INVERSIONES FINANCIERAS	18,223.67	57,712.85
MULTAS E INTERESES POR MORA	144.80	303.73
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	27,429,989.00	27,167,259.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	36,631,461.59	45,224,639.55
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO	91,000.00	0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO	304,728.70	922,832.26
INGRESOS DIVERSOS	440,149.20	241,839.01
INGRESOS POR DONACION DE BIENES	542.90	0
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,929,056.03	4,005,657.84
Total	<u>66,845,295.89</u>	<u>77,620,244.24</u>

Las cuentas más representativas se conforman de la siguiente manera:

- Ingresos Corrientes del Sector Público:
Están en su mayoría focalizados para atender la gestión/desembolsos para Apoyo al Programa Hacia la Erradicación de la Pobreza y que en ambos años, el nivel de atención es a los 100 municipios de pobreza extrema severa y alta, financiado con recursos provenientes del Gobierno de El Salvador.
- Ingresos de Capital del Sector Público y Externo:
Estos fueron recibidos para la ejecución de los diferentes programas administrados por el FISDL, entre estos, los siguientes:

2017

2016

	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO</u>		
GOES FONDO GENERAL	27,429,989.00	27,167,259.00
SUB-TOTAL	27,429,989.00	27,167,259.00
<u>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO</u>		
BANCO CENTROAMERICANO DE INT. ECONOMICA (BCIE)	0.00	20,939,032.00
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)	0.00	2,329,946.00
GOES FONDO GENERAL	33,656,135.83	7,687,907.00
BANCO MUNDIAL	0.00	4,542,478.40
AGENCIA ESPAÑOLA DE COOPERACION INTERN	0.00	402,828.67
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	0.00	3,000,000.00
FANTEL	1,122,110.36	2,439,660.00
ANDA	1,853,215.40	3,882,787.48
SUB-TOTAL	36,631,461.59	45,224,639.55
<u>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO</u>		
PROVIDENCIA SOLAR,S.A.DE C.V.	91,000.00	0.00
SUB-TOTAL	91,000.00	0.00
<u>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO</u>		
JUNTA ANDALUCIA	118,963.70	564,067.26
FONDOS FRANCIA	178,765.00	358,765.00
DE ORGANISMOS MULTILATERALES	7,000.00	
SUB-TOTAL	304,728.70	922,832.26
TOTAL	64,457,179.29	73,314,730.81

NOTA 10: GASTOS DE GESTION

Los gastos e inversiones realizados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, se presenta por rubro de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
GASTOS DE INVERSIONES PUBLICAS	18,152,874.45	25,038,501.27
GASTOS EN PERSONAL	4,080,119.23	5,276,482.62
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	848,012.07	802,901.22
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	8,917.65	3,608.48
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	148,959.92	152,275.39
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	36,691,381.72	42,486,886.18
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	439,083.78	399,375.21

GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	<u>5,130,763.23</u>	<u>2,362,283.25</u>
Total	<u>65,500,112.05</u>	<u>76,522,313.62</u>

Las cuentas de Gastos de Gestión se conforman de la siguiente manera:

- Gastos de Inversiones Públicas:

Las inversiones en proyectos y programas correspondientes a los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 y 2016, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA VIAL	1,873,406.53	1,497,791.84
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE LUGARES DE RECREACION	2,259,007.44	154,626.53
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE OBRAS HIDRAULICAS	8,678.52	418,179.11
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE OBRAS SANITARIAS	5,398,435.99	9,422,069.06
PROYECTOS DE INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACIONES	461,272.89	835,884.06
PROYECTOS PRIVATIVOS Y USO PUBLICO DIVERSOS	785,008.06	6,106,416.44
PROYECTOS Y PROGRAMAS EDUCACIONALES	1,759,326.04	69,327.90
PROYECTOS Y PROGRAMAS DE DESARROLLO SOCIAL DIVERSO	2,898,593.43	1,806,434.89
PROY. Y PROGRAMAS DE FOMENTO DIVERSOS	<u>2,709,145.55</u>	<u>4,727,771.44</u>
Total	<u>18,152,874.45</u>	<u>25,038,501.27</u>

- Gastos en Transferencias

Los gastos por transferencias otorgadas correspondientes a los años que terminaron al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se presentan a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO	7,143,771.77	9,742,826.74
TRANSFERENCIAS DE CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	18,920,226.95	19,305,695.44
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO	<u>10,627,383.00</u>	<u>13,438,364.00</u>
Total	<u>36,691,381.72</u>	<u>42,486,886.18</u>

- Gastos de Actualizaciones y Ajustes:

La cuenta de ajustes de ejercicios anteriores, en su mayor parte contiene operaciones por devolución de fondos no utilizados por la institución que son provenientes del Fondo General.

NOTA 11: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio al 31 de diciembre 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
INGRESOS DE GESTIÓN	66,845,295.89	77,620,244.24
GASTOS DE GESTIÓN	<u>65,500,112.05</u>	<u>76,522,313.62</u>
Excedente del Ejercicio	<u><u>1,345,183.84</u></u>	<u><u>1,097,930.62</u></u>

NOTA 12: IMPUESTOS

Mediante Oficio N° 20 de fecha 16 de marzo de 1998 de la Dirección General de Impuestos Internos del Ministerio de Hacienda, se estableció que, con base en el Art. 6, literal a) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, el FISDL no es sujeto obligado al pago de impuesto sobre la renta, porque fue creado mediante Ley como una institución de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según Decreto Legislativo N° 610 publicado en el Diario oficial N° 262 tomo 309, de fecha 16 de noviembre de 1990; por lo tanto, goza de pleno derecho de la exclusión de sujeto pasivo de la obligación del pago del impuesto sobre la renta, y únicamente se encuentra sujeto al cumplimiento de las obligaciones formales que establece el Art. 6 del reglamento correspondiente.

NOTA 13: OTRAS DIVULGACIONES

- TRANSFERENCIAS A LAS MUNICIPALIDADES:

Al 31 de diciembre de 2017, los montos transferidos como gasto a las municipalidades para la ejecución de diversas obras, y que están en la obligación de ser liquidados asciende a un monto de US\$ 11,393,500.69, el detalle es el siguiente:

FUENTES		TOTAL PENDIENTE DE LIQUIDAR
06.B	BCIE-APOYO EN EDUCACION Y SALUD-2016	905,475.43
06.C	BCIE-INFRAESTRUCTURA SOCIAL BÁSICA-2016	297,533.95
06.D	BCIE- INCLUSIÓN PRODUCTIVA-2016	539,310.84
09.3	BM - PFGL	30,252.60
12.6	PAPES 2011	6,199.38
19.5	AECID 2008	6,771.41
19.E	FOCAP	11,690.44
23.3	KFW III	12,938.97
23.4	KFW IV	283,607.36
23.5	KFW V	54,803.05
23.6	KFW V INTERESES FONDO GENERAL	100,278.28
23.8	KFW-CONVIVIR DONACION-2017	1,000,000.00
71.E	COMUNIDADES SOLIDARIAS 2014	147,809.67
71.K	COMUNIDADES SOLIDARIAS 2015	616,634.14
71.O	FONDO GENERAL-INFRAESTRUCTURA COMUNAL-2015	367,384.84
71.P	FONDO GENERAL-EMPRENDIMIENTO PRODUCTIVO-2015	358,975.77
71.W	FONDO GENERAL-OBRA DE INFRAESTRUCTURA COMUNAL 2016	165,866.03
71-Y	FONDO GENERAL-APOYO EN EDUCACIÓN Y SALUD-2017	706,110.00
72.3	FRANCO SALV-INTRODUCCION DE AP Y SB-2015	27,182.44
74.1	REHABILITACION DEP.TROPIC. 12E	2,310.01
85.5	FONDO GENERAL-INFRAESTRUCTURA SOCIAL 2017	3,749,713.08
85.6	FONDO GENERAL-INCLUSIÓN PRODUCTIVA -2017	700,000.00
85-D	CESC-MEJORA DE INFRAESTRUCTURA-2017	339,943.46
98.8	SIS NUESTROS MAYORES DERECHOS 2014	5,344.67
	OTROS	957,364.87
TOTAL PENDIENTE DE LIQUIDAR		11,393,500.69

Fuente: Informe financiero diciembre 2017(Gerencia de Finanzas)

- CONTRAPARTIDA DE LA MUNICIPALIDAD Y APOORTE COMUNAL

Al 31 de diciembre de 2017, los recursos en efectivo aportados por las Municipalidades y el aporte comunal, para la co-ejecución de proyectos descentralizados asciende a \$2,706,087.89, el detalle es el siguiente:

FUENTE		APORTE COMUNAL US\$	CONTRAPARTIDA US\$	TOTAL US\$
06-C	BCIE-INFRAESTRUCTURA SOCIAL BASICA- 2016	7,985.56	96,338.62	104,324.18
19-5	AGENCIA ESPAÑOLA DE COOP - COMUNIDADES SOLIDARIAS	29,807.75	164,810.92	194,618.67
23-4	KFW CONVENIO IV KFW V:PROGRAMA DE ATENCION A LA	81,950.37	1,185,789.75	1,267,740.12
23-5	POBREZA PART.CIUD.	788.93	802,156.94	802,945.87
71-K	GOES COMUNIDADES SOLIDARIAS RURALES 2015	-	308,892.07	308,892.07
98-8	SIS NUESTROS MAYORES DERECHOS 2014	-	13,423.14	13,423.14
98-9	SIS-NUESTROS MAYORES DERECHOS II-2014	-	14,053.59	14,053.59
99-1	RECURSOS FISDL	20.00	70.25	90.25
TOTAL		120,552.61	2,585,535.28	2,706,087.89

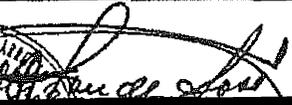
Fuente: Informe de Control de Desembolsos y Liquidaciones de Contrapartidas.

FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR

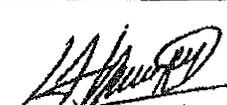
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

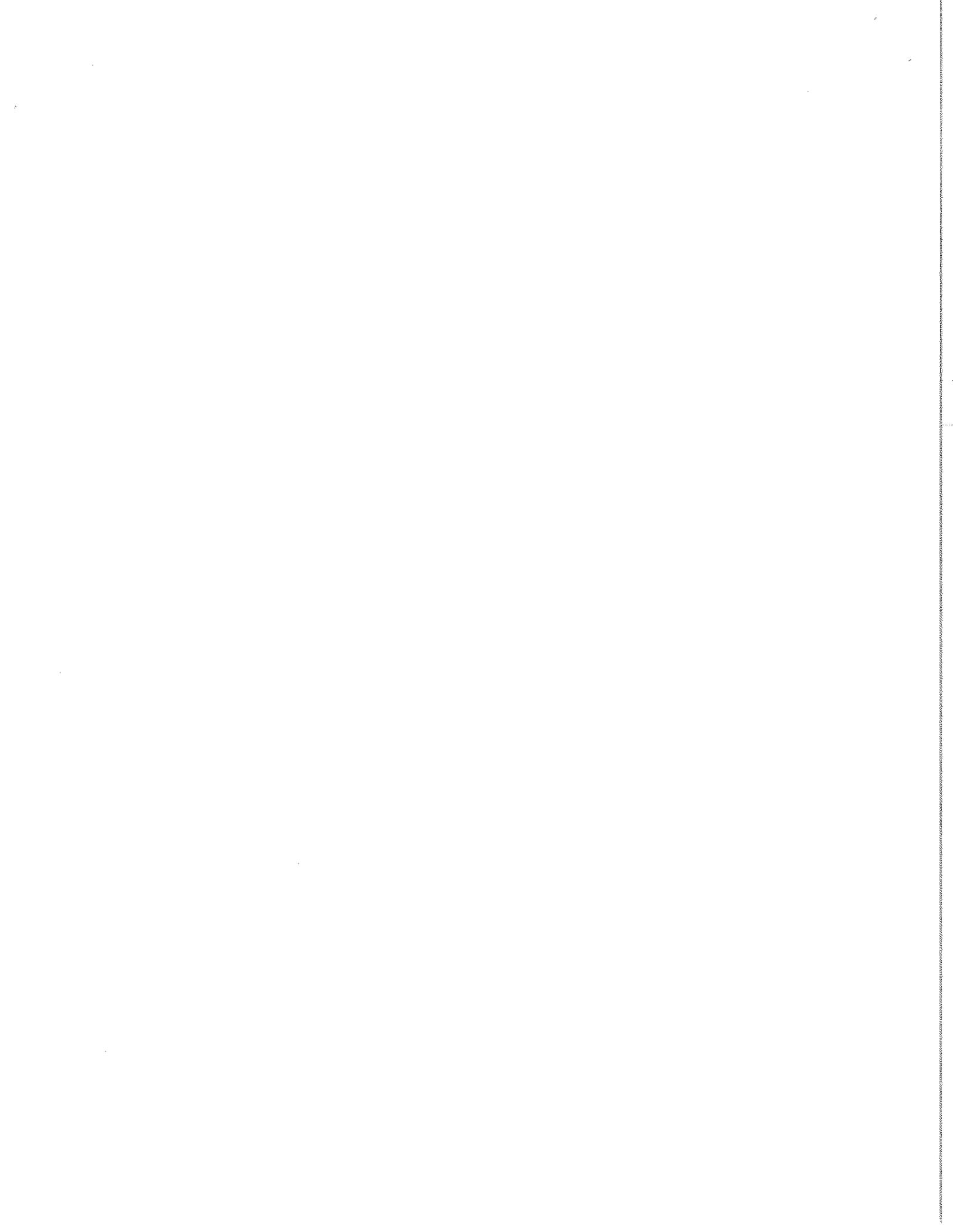
EXPRESADO EN US DOLARES

RECURSOS		OBLIGACIONES	
DISPONIBILIDADES	\$ 20,977,780.61	DEPOSITOS DE TERCEROS	\$ 11,211,051.48
CAJA GENERAL	\$ 632.88	DEPOSITOS AJENOS	\$ 10,442,513.28
CAJA CHICA	\$ -	DEPOSITOS EN GARANTIA	\$ 147,482.85
BANCOS COMERCIALES M/N	\$ 17,752,185.80	ANTICIPOS DE FONDOS POR INSTITUCIONES PUBLICAS	\$ 495,454.44
FONDOS DEPOSITOS EN TESORO PUBLICO	\$ 3,224,961.93	DEPOSITOS DE RETENCIONES FISCALES	\$ 101,025.34
FONDOS EN TRANSITO	\$ -	ANTICIPO DE IMPUESTO RETENIDO IVA	\$ 24,575.57
ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 3,105,282.05		
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	\$ 2,205,016.61	ACREEDORES FINANCIEROS	\$ 34,141,781.14
ANTICIPOS DE FONDOS A DEPENDENCIAS INSTITUC.	\$ 495,454.44	Provisiones por Acreedores Monetarios	\$ 2,863,176.93
ANTICIPO PAGO DE IVA POR RETENCION	\$ 2,970.53	Acreedores Monetarios por Pagar	\$ 31,278,604.21
ANTICIPOS DE FONDOS CONVENIOS A INSTITUC. PUB.	\$ 401,840.48		
	\$ -	TOTAL OBLIGACIONES	\$ 45,352,832.62
DEUDORES MONETARIOS	\$ -		
D.M. POR INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ -	PATRIMONIO ESTATAL	\$ 12,733,815.67
D.M. POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	\$ -	PATRIMONIO INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS	\$ 3,638,960.84
D.M. POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	\$ -	Donaciones y Legados Bienes Corporales	\$ 1,810,170.81
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 200,000.00	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 8,288,841.53
Depositos a Plazo en el Sector Financiero en el In	\$ 200,000.00	Detrimiento de Fondos	\$ (994.00)
DEUDORES FINANCIEROS	\$ 31,031,511.91	Excedente (deficit) de Ejercicio presente	\$ (1,003,163.51)
DEUDORES POR REINTEGRO	\$ 1,196.66		
Deudores Monetarios por Percibir	\$ 31,030,315.25		
INVERSIONES INTANGIBLES	\$ 216,526.87		
Seguros Pagados por Anticipado	\$ 4,947.64		
Derechos de Propiedad Intangible	\$ 1,062,172.79		
Amortizaciones Acumuladas	\$ (850,593.56)		
EXISTENCIAS INSTITUCIONALES	\$ 72,570.00		
Productos Químicos, Combustible y Lubricantes	\$ 72,570.00		
BIENES DEPRECIABLES	\$ 2,298,538.34		
BIENES INMUEBLES	\$ 1,414,828.42		
Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion	\$ 1,556,407.36		
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	\$ 2,719,399.62		
Depreciacion Acumulada	\$ 3,392,097.06		
BIENES NO DEPRECIABLES	\$ 184,438.50		
BIENES INMUEBLES	\$ 184,438.50		
INVERSIONES EN BIENES DE USO PUB. Y DE DESARRO SOCIAL	\$ -		
Costos Acumulados de la Inversion	\$ 32,127,284.51		
APLICACION INVERSIONES PUBLICAS	\$ 32,127,284.51		
TOTAL RECURSOS	\$ 58,086,648.29	TOTAL OBLIGACIONES + PATRIMONIO ESTATAL	\$ 58,086,648.29
CUENTAS DE ORDEN	\$ 15,302,623.71	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA	\$ 15,302,623.71
DERECHOS CONTINGENTES	\$ 15,302,623.71	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA	\$ 15,302,623.71


 [Redacted] DE CONTABILIDAD


 [Redacted] GERENTE DE FINANZAS


 MURCIA & MURCIA, S.A. DE C.V.
 AUDITORES EXTERNOS
 INSCRIPCION N. 1306

FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO

LOCAL DE EL SALVADOR

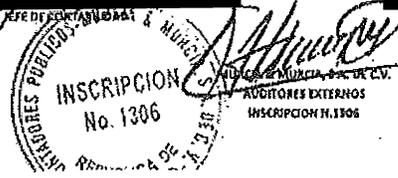
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(US DOLARES)

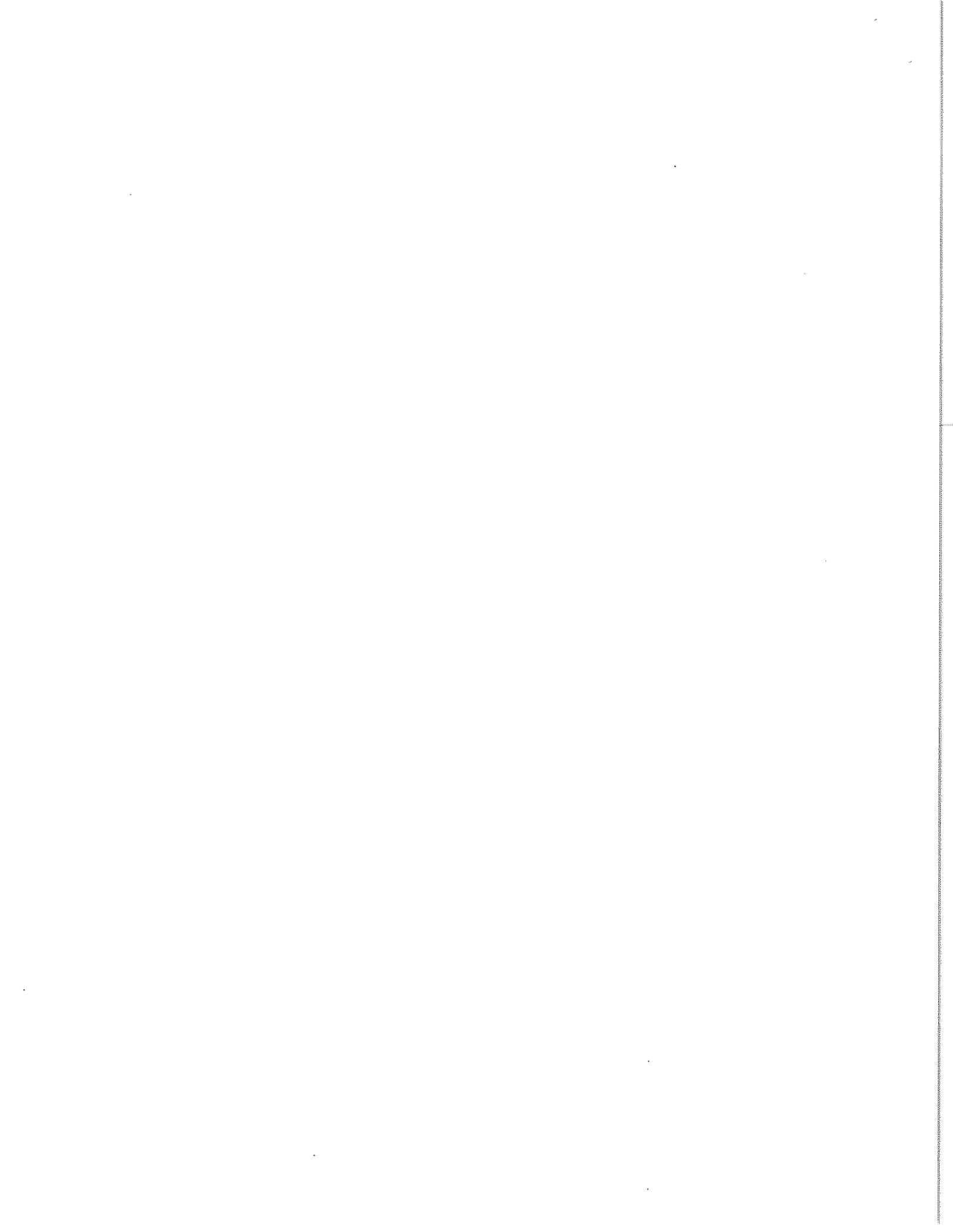
CUENTAS	TOTAL CONSOLIDADO
INGRESOS DE GESTION	\$ 74,388,324.65
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 9,036.97
Rentabilidad de Inversiones Financieras	\$ 9,036.97
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	\$ 28,475,819.98
Transferencias Corrientes del Sector Publico	\$ 28,445,234.00
TRANSFERENCIA ENTRE DEPENDENCIAS INSTITUCIONALES	\$ 30,585.98
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	\$ 43,562,868.16
Transferencias de Capital del Sector Publico	\$ 42,864,083.82
Transferencias de Capital del Sector Privado	\$ 379,000.00
Transferencias de Capital del Sector Externo	\$ 319,784.34
INGRESOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	\$ 2,340,599.54
INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	\$ 5,733.02
Ingresos Diversos	\$ 178,354.16
Ajustes de Ejercicios Anteriores	\$ 2,155,512.36
GASTOS DE GESTION	\$ 75,391,486.16
GASTOS DE INVERSIONES PUBLICAS	\$ 26,258,311.72
Proyectos de Construccion de Infraestructura Via	\$ 135,342.24
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE LUGARES DE RECREACION	\$ 3,003,831.62
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE OBRAS HIDRAULICAS	\$ 357,984.75
Proyectos de Construccion de Obras Sanitarias	\$ 2,972,500.74
PROYECTOS DE INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACION	\$ 2,048,085.54
PROYECTOS PRIVATIVOS Y USO PUBLICO DIVERSOS	\$ 391,552.94
Proyectos y Programas Educativos	\$ 646,891.25
Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diverso	\$ 6,482,076.17
Proy. y Programas de Fomento Diversos	\$ 220,046.47
GASTOS EN PERSONAL	\$ 4,105,984.81
Remuneraciones Personal Eventual	\$ 3,699,623.64
Contribuciones patronales a Inst. de Seg. Social P	\$ 177,085.60
CONTRIB.PATRONALES A INST.DE SEG.SOCIAL PRIVADAS	\$ 223,454.47
INDEMNIZACIONES	\$ 5,741.10
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	\$ 901,570.49
Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	\$ 18,808.79
Productos Textiles y Vestuarios	\$ 16,347.68
Productos de Papel, Carton e Impresos	\$ 11,316.13
Productos de Cuero y Caucho	\$ 522.77
Productos Quimicos Combustibles y Lubricantes	\$ 7,144.24
Minerales y Productos Derivados	\$ 637.73
Materiales de Uso o Consumo	\$ 1,222.60
Bienes de Uso y Consumo Diverso	\$ 9,097.06
Servicios Basicos	\$ 168,690.03
Mantenimiento y Reparacion	\$ 214,505.54
Servicios Comerciales	\$ 130,029.96
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	\$ 22,791.19
Arrendamientos y Derechos	\$ 83,113.20
Pasajes y Viaticos	\$ 35,986.96
Servicios Tecnicos y Profesionales	\$ 186,356.61
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	\$ 9,452.74
Maquinaria y Equipos	\$ 950.00
Equipo y Mobiliario Diverso	\$ 8,502.74
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 134,502.04
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	\$ 117,366.11
Impuestos, Derechos y Tasas	\$ 6,135.93
Gastos Corrientes Diversos	\$ 5,000.00
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OYORGADAS	\$ 46,118,193.05
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	\$ 306,000.00
Transferencias de Capital al Sector Publico	\$ 14,578,851.99
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	\$ 21,287,019.88
Transferencias de Capital al Sector Privado	\$ 9,915,735.20
Transferencias entre Dependencias Institucionales	\$ 30,585.98
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	\$ 356,524.62
Amortizacion de Inversiones Intangibles	\$ 140,516.22
Depreciacion de Bienes de Uso	\$ 216,008.40
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	\$ 7,507,028.69
Gastos por Perdidas o Daños de Bienes de Uso	\$ 872.71
Ajustes de Ejercicios Anteriores	\$ 7,506,155.98
DEFICIT DE EJERCICIO PRESENTE	\$ 1,003,163.51



[Signature]
JEFE DE CONTABILIDAD & MUNICIPIO

[Signature]
GERENTE DE FINANZAS

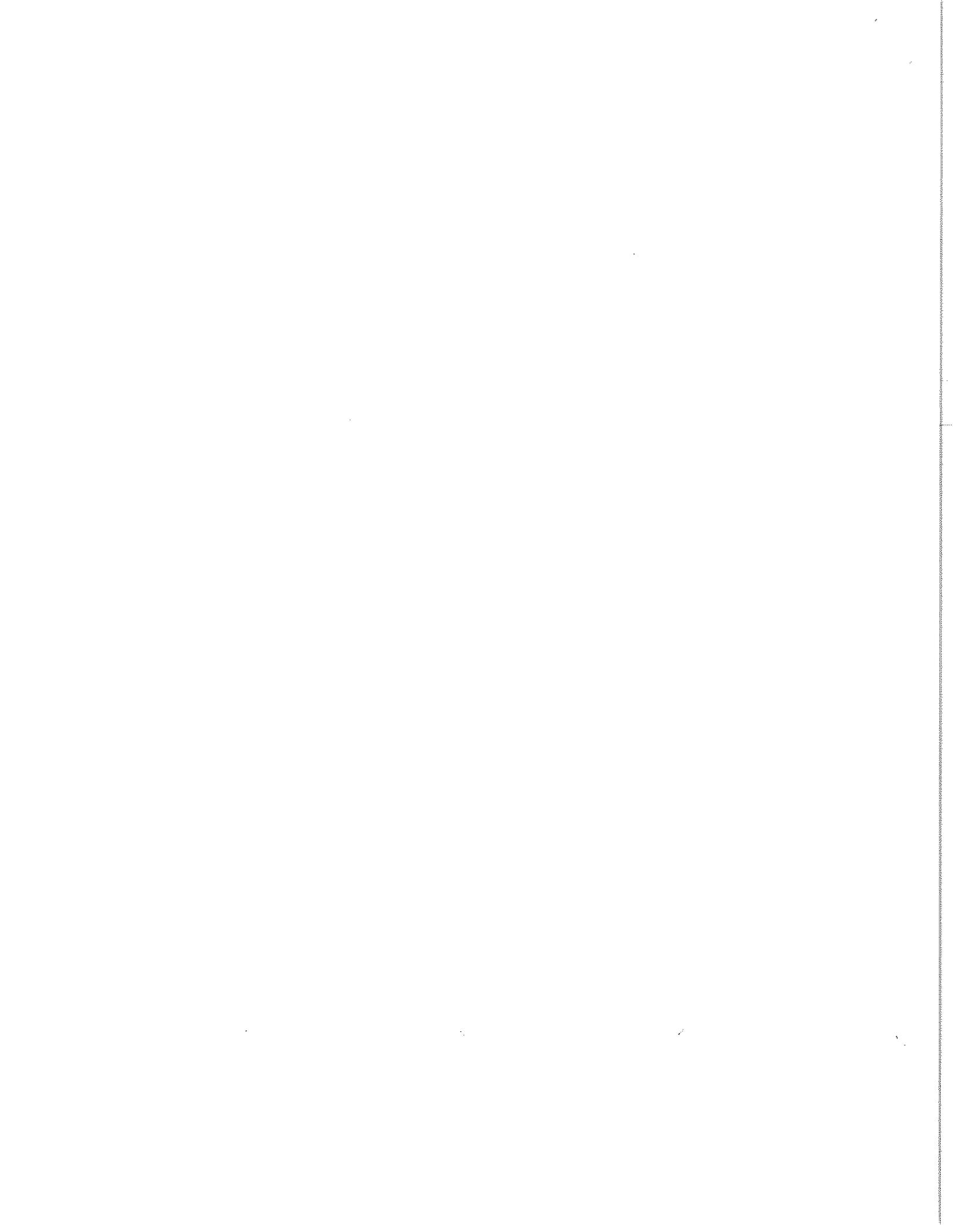




FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(US DOLARES)

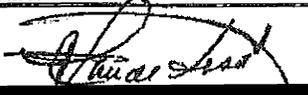
CUENTA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	SALDO PRESUPUESTARIO
INGRESOS			
RENTABILIDAD DE DEPOSITOS A PLAZO	\$ -	\$ 9,017.36	\$ (9,017.36)
OTRAS RENTABILIDADES FINANCIERAS	\$ -	\$ 19.61	\$ -
COMPENSACIONES POR PÉRDIDAS Y DATOS DE BIENES MUEB	\$ -	\$ 5,733.02	\$ (5,733.02)
RENTABILIDAD DE CUENTAS BANCARIAS	\$ -	\$ 14,680.04	\$ (14,680.04)
INGRESOS DIVERSOS	\$ -	\$ 1,494.97	\$ (1,494.97)
MINISTERIO DE HACIENDA	\$ 28,445,234.00	\$ 28,445,234.00	\$ -
TRANSFERENCIA DE CAPITAL DEL SECTO PUBLICO	\$ -	\$ -	\$ -
MINISTERIO DE HACIENDA	\$ 47,165,753.00	\$ 41,812,781.88	\$ 5,352,971.12
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	\$ 249,360.00	\$ 155,850.00	\$ 93,510.00
ADMINISTRACION NAC. DE ACUEDUCTOS Y ALCANT. (ANDA)	\$ 1,014,479.94	\$ 895,450.94	\$ 119,029.00
DE EMPRESAS PRIVADAS NO FINANCIERAS	\$ 379,000.00	\$ 379,000.00	\$ -
DE GOBIERNOS Y ORGANISMOS GUBERNAMENTALES	\$ 529,595.34	\$ 319,784.34	\$ -
SALDO INICIAL EN BANCO	\$ 2,125,239.72	\$ -	\$ 2,125,239.72
TOTAL INGRESOS	\$ 79,908,662.00	\$ 72,039,047.16	\$ 7,869,614.84
EGRESOS			
SUELDOS	\$ 4,430,553.76	\$ 4,410,220.69	\$ 20,333.07
AGUINALDOS	\$ 124,191.00	\$ 122,295.39	\$ 1,895.61
BENEFICIOS ADICIONALES	\$ 285,450.00	\$ 275,364.34	\$ 10,085.66
POR REMUNERACIONES EVENTUALES	\$ 249,297.69	\$ 243,930.48	\$ 5,367.21
POR REMUNERACIONES EVENTUALES	\$ 301,815.55	\$ 301,109.13	\$ 706.42
AL PERSONAL DE SERVICIO EVENTUAL	\$ 28,288.62	\$ 10,591.24	\$ 17,697.38
PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	\$ 18,801.04	\$ 18,801.04	\$ -
PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y FORESTALES	\$ 7.75	\$ 7.75	\$ -
PRODUCTOS TEXTILES Y VESTUARIOS	\$ 60,254.54	\$ 58,784.34	\$ 1,470.20
PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	\$ 32,661.12	\$ 26,469.12	\$ 6,192.00
PRODUCTOS DE CUERO Y CAUCHO	\$ 494.77	\$ 494.77	\$ -
PRODUCTOS QUIMICOS	\$ 15,102.71	\$ 3,542.51	\$ 11,560.20
PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	\$ 194.44	\$ 194.44	\$ -
LLANTAS Y NEUMATICOS	\$ 32,528.00	\$ 9,628.00	\$ 22,900.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 102,640.54	\$ 102,640.54	\$ -
MINERALES NO METALICOS Y PRODUCTOS DERIVADOS	\$ 54.43	\$ 54.43	\$ -
MINERALES METALICOS Y PRODUCTOS DERIVADOS	\$ 592.80	\$ 592.80	\$ -
MATERIALES E INSTRUMENTAL DE LABORATORIOS Y USO ME	\$ -	\$ -	\$ -
MATERIALES DE OFICINA	\$ 31,700.59	\$ 22,009.23	\$ 9,691.36
MATERIALES INFORMATICOS	\$ 7,630.95	\$ 322.95	\$ 7,308.00
LIBROS, TEXTOS, UTILES DE ENSEÑANZA Y PUBLICACION	\$ 2,428.06	\$ 728.06	\$ 1,700.00
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 3,837.89	\$ 687.89	\$ 3,150.00
MATERIALES ELECTRICOS	\$ 1,491.65	\$ 1,091.65	\$ 400.00
BIENES DE USO Y CONSUMO DIVERSOS	\$ 13,442.17	\$ 11,292.17	\$ 2,150.00
SERVICIOS DE ENERGIA ELECTRICA	\$ 125,190.60	\$ 116,674.67	\$ 8,515.93
SERVICIOS DE AGUA	\$ 16,439.56	\$ 15,187.72	\$ 1,251.84
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	\$ 87,906.75	\$ 87,739.89	\$ 166.86
SERVICIOS DE CORREO	\$ 769.54	\$ 769.54	\$ -
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES DE BIENES MUEBLES	\$ 358,166.09	\$ 313,071.15	\$ 45,094.94
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	\$ 117,720.40	\$ 117,557.98	\$ 162.42
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE BIENES INMUEBLES	\$ 18,967.55	\$ 7,765.03	\$ 11,202.52
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	\$ 5,000.00	\$ 3,780.00	\$ 1,220.00
SERVICIOS DE VIGILANCIA	\$ 122,619.25	\$ 113,147.25	\$ 9,472.00
SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIONES	\$ 42,357.32	\$ 38,815.97	\$ 3,541.35
SERVICIOS DE LAVANDERIA Y PLANCHADO	\$ 44.00	\$ 44.00	\$ -
SERVICIOS DE LABORATORIO	\$ 4,154.40	\$ 4,154.40	\$ -
SERVICIOS DE ALIMENTACION	\$ 34,426.25	\$ 33,561.37	\$ 864.88
IMPRESIONES, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	\$ 169,361.79	\$ 85,508.68	\$ 83,853.11
ATENCIONES OFICIALES	\$ 466.01	\$ -	\$ 466.01
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES	\$ 109,641.77	\$ 70,328.11	\$ 39,313.66
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	\$ 412,397.70	\$ 412,397.70	\$ -
SERVICIOS GENERALES Y ARRENDAMIENTOS DIVERSOS	\$ 125,607.42	\$ 111,912.42	\$ 13,695.00
PASAJES INTERNOS	\$ 342,897.71	\$ 318,883.55	\$ 24,014.16
PASAJES AL EXTERIOR	\$ 535.00	\$ 535.00	\$ -
VIATICOS POR COMISION INTERNA	\$ 3,803.00	\$ 3,803.00	\$ -
SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	\$ 46,919.46	\$ 30,202.79	\$ 16,716.67
SERVICIOS DE CAPACITACION	\$ 55,237.41	\$ 42,564.02	\$ 12,673.39
DESARROLLOS INFORMATICOS	\$ 82,475.00	\$ -	\$ 82,475.00
CONSULTORIAS, ESTUDIOS E INVESTIGACIONES DIVERSAS	\$ 5,382,847.25	\$ 4,065,108.35	\$ 1,317,738.90
TASAS	\$ 3,766.65	\$ 3,559.72	\$ 206.93
DERECHOS	\$ 275.00	\$ -	\$ 275.00
IMPUESTOS, TASAS Y DERECHOS DIVERSOS	\$ 2,881.65	\$ 2,881.65	\$ -
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE PERSONAS	\$ 170,315.85	\$ 101,238.31	\$ 69,077.55
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE BIENES	\$ 46,807.89	\$ 32,303.57	\$ 14,504.32



FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(US DOLARES)

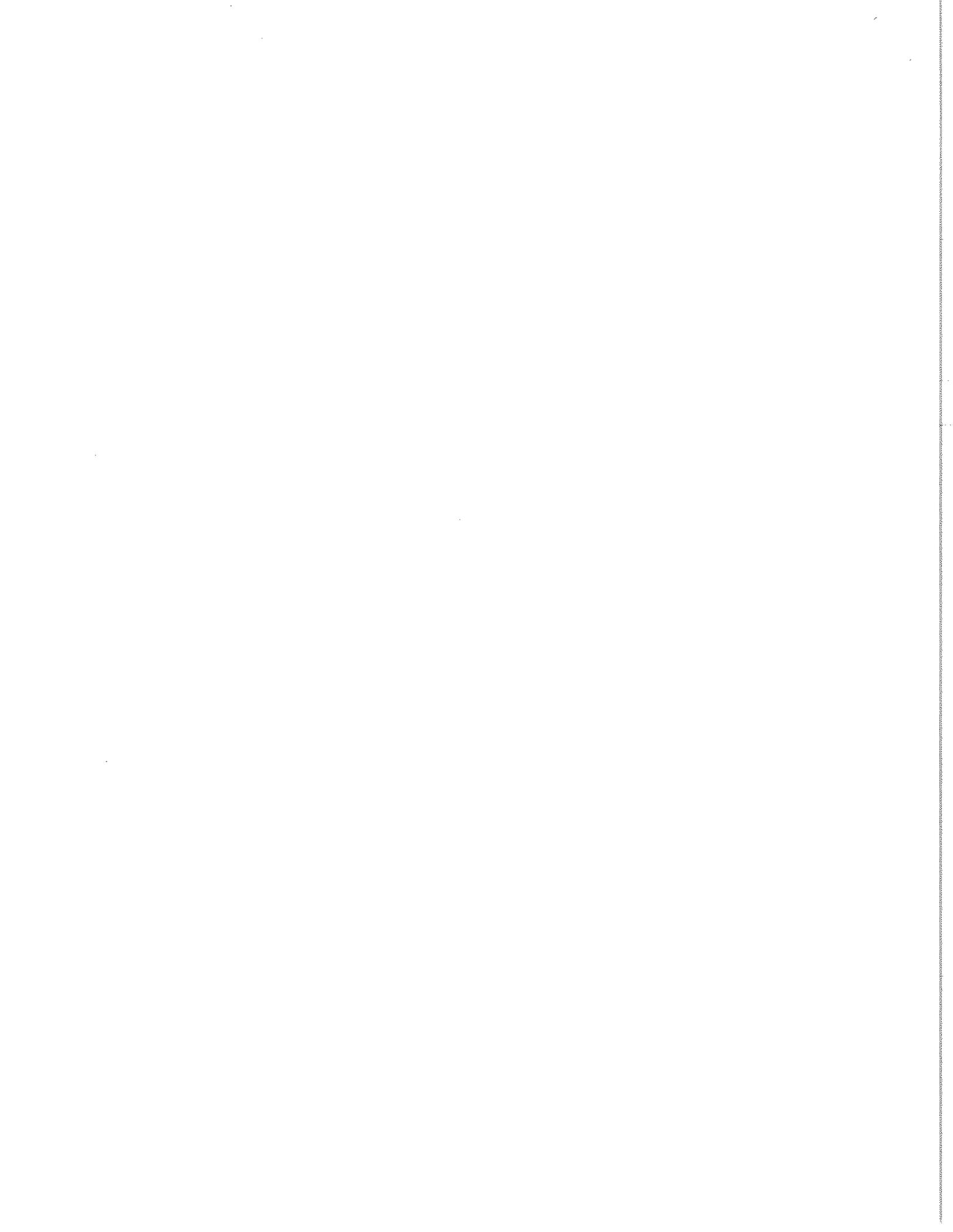
CUENTA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	SALDO PRESUPUESTARIO
CÓMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	\$ 468,841.97	\$ 173,299.60	\$ 295,542.37
GASTOS DIVERSOS	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ -
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	\$ 306,000.00	\$ 306,000.00	\$ -
A PERSONAS NATURALES	\$ 22,144,293.66	\$ 21,287,019.88	\$ 857,273.78
MOBILIARIOS	\$ 26,220.20	\$ 25,745.20	\$ 475.00
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 2,525.26	\$ 1,358.00	\$ 1,217.26
EQUIPOS INFORMATICOS	\$ 318,807.56	\$ 201,472.67	\$ 117,334.89
VEHICULOS DE TRANSPORTE	\$ 174,015.00	\$ -	\$ 174,015.00
BIENES MUEBLES DIVERSOS	\$ 6,309.08	\$ 5,014.08	\$ 1,295.00
DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL	\$ 13,377.00	\$ 13,377.00	\$ -
PROGRAMAS DE INVERSION SOCIAL	\$ 559,321.57	\$ 141,524.32	\$ 457,797.25
VIALES	\$ 408,437.24	\$ 408,437.24	\$ -
DE SALUD Y SANEAMIENTO AMBIENTAL	\$ 361,890.92	\$ 124,471.73	\$ 237,419.19
DE EDUCACION Y RECREACION	\$ 4,669,343.06	\$ 3,040,066.16	\$ 1,629,276.90
DE VIVIENDA Y OFICINA	\$ 871,908.92	\$ -	\$ 871,908.92
ELECTRICAS Y COMUNICACIONES	\$ 1,685,064.68	\$ 1,646,390.80	\$ 38,673.88
SUPERVISION DE INFRAESTRUCTURAS	\$ 735,992.40	\$ 425,755.28	\$ 310,237.12
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA DIVERSAS	\$ 5,317,738.39	\$ 3,695,247.03	\$ 1,622,491.36
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO	\$ 15,860,511.33	\$ 14,578,851.99	\$ 1,281,659.34
A EMPRESAS PRIVADAS NO FINANCIERAS	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ -
A ORGANIZACIONES SIN FINES DE LUCRO	\$ 40,000.00	\$ -	\$ 40,000.00
A PERSONAS NATURALES	\$ 12,224,555.41	\$ 9,880,735.20	\$ 2,343,820.21
TOTAL EGRESOS	\$ 79,808,662.00	\$ 67,749,314.98	\$ 12,159,347.02


JEFE DE CONTABILIDAD


GERENTE DE FINANZAS


MURCIA & MURCIA S.A. DE C.V.
AUDITORES EXTERNOS
INSCRIPCION N.1306





FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
 ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (US DOLARES)

C U E N T A S	TOTAL GENERAL
<u>Disponibilidades al 1 de Enero de 2018</u>	14,983,556.29
F U E N T E S	
<u>OPERACIONALES</u>	<u>61,933,284.39</u>
D. M. por Ingresos Financieros y otros	30,881.71
D. M. por Transferencias Corrientes Recibidas	19,016,049.00
D. M. por Transferencias de Capital Recibidas	21,967,916.20
D.M. por Recuperación de Inversiones Financieras temporales	1,069,872.71
D. M. por Operaciones de Ejercicios Anteriores	19,848,564.77
<u>NO OPERACIONAL</u>	<u>9,262,916.63</u>
Anticipos de Fondos	1,533,077.85
Depósitos de Terceros	7,729,838.78
<u>DISMINUCION NETA DE DISPONIBILIDADES</u>	
Disponibilidades	5,605,137.38
TOTAL FUENTES	76,801,338.40
U S O S	
<u>OPERACIONALES</u>	<u>62,240,816.86</u>
A. M. por Remuneraciones	5,363,457.05
A. M. por adquisición de Bienes y Servicios	5,538,429.76
A. M. por Gastos Financieros y Otros	298,425.79
A. M. por Transferencia corrientes Otorgadas	11,738,784.36
A. M. por Inversiones en Activo Fijo	6,107,307.45
A. M. por Transferencia de Capital Otorgadas	4,647,182.02
A. M. por Inversiones Financieras Temporales	1,227,000.00
A. M. por Operaciones de Ejercicios Anteriores	27,320,230.43
<u>NO OPERACIONALES</u>	<u>2,961,159.84</u>
Anticipos de Fondos	1,431,326.89
Depósitos de Terceros	1,529,832.95
<u>AUMENTO NETO DE DISPONIBILIDADES</u>	
Disponibilidades	11,599,361.70
TOTAL DE USOS	76,801,338.40
<u>Disponib. al 31 de diciembre de 2018</u>	<u>20,977,780.61</u>

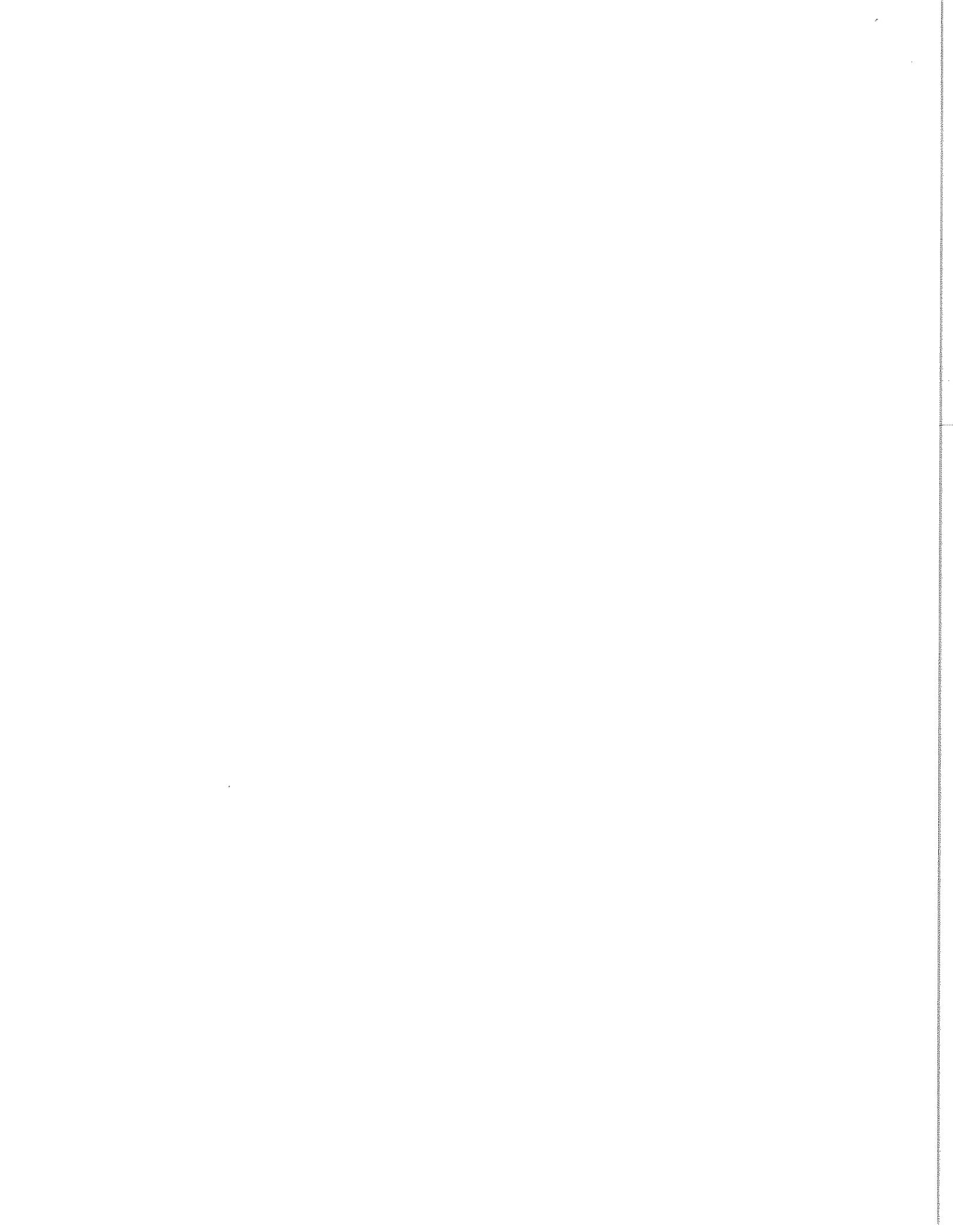


[Signature]
 JEFE DE CONTABILIDAD

[Signature]
 GERENTE DE FINANZAS

[Signature]
 AUDITORES EXTERNOS





I. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GUBERNAMENTALES

Para visualizar los aspectos importantes respecto a la situación financiera y económica del FISDL, a continuación se presentan los estados financieros comparativos y sus correspondientes notas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, estos son

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Rendimiento Económico;
- c) Estado de Ejecución Presupuestaria;
- d) Estado de Flujo de Efectivo

FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017
EXPRESADO EN US DÓLARES

NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	SALDOS AL 31/12/2018	SALDOS AL 31/12/2017
FONDOS	24,083,062.67	18,464,378.96
DISPONIBILIDADES (NOTA 2)	20,977,780.61	14,983,556.29
ANTICIPOS DE FONDOS (NOTA 3)	3,105,282.06	3,480,822.67
INVERSIONES FINANCIERAS (NOTA 5)	31,448,038.78	25,344,591.85
INVERSIONES TEMPORALES	200,000.00	42,000.00
DEUDORES FINANCIEROS	31,031,511.91	25,129,915.15
INVERSIONES INTANGIBLES	216,526.87	172,676.70
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	72,570.00	63,632.48
EXISTENCIAS DE CONSUMO	72,570.00	63,632.48
INVERSIONES EN BIENES DE USO (NOTA 6)	2,482,976.84	2,455,482.89
BIENES INMUEBLES	1,414,828.42	1,414,828.42
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1,556,407.36	1,553,663.82
MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DIVERSO	2,719,399.62	2,485,429.73
DEPRECIACION ACUMULADA	(3,392,097.06)	(3,182,877.58)
BIENES INMUEBLES	184,438.50	184,438.50
RECURSOS	58,086,648.29	46,328,086.18
OBLIGACIONES CON TERCEROS		
DEPOSITOS DE TERCEROS (NOTA 7)	11,211,051.48	5,057,191.14
DEPOSITOS AJENOS	10,442,513.28	4,531,343.63
DEPOSITOS EN GARANTIA	147,482.85	338,297.56
ANTICIPOS DE FONDOS POR INSTITUCIONES PUBLICAS	495,454.44	88,982.57
DEPOSITOS FONDOS DE ACTIVIDADES ESPECIALES	101,025.34	81,498.04
TESORO PUBLICO	24,575.57	17,069.34
FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	34,141,781.14	26,298,767.01
PROVISIONES POR ACREEDORES MONETARIOS	2,863,176.93	3,596,637.10
ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR	31,278,604.21	22,702,129.91
OBLIGACIONES CON TERCEROS	45,352,832.62	31,355,958.15
OBLIGACIONES PROPIAS		
PATRIMONIO ESTATAL	12,733,815.67	14,972,128.03
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3,638,960.84	3,638,960.84
DONACIONES ACTIVOS PERMANENTES	1,810,170.81	1,780,110.02
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	8,288,841.53	8,208,867.33
DETRIMENTO DE FONDO	(994.00)	(994.00)
EXCEDENTE (DEFICIT) DE EJERCICIO PRESENTE	(1,003,163.51)	1,345,183.84
OBLIGACIONES Y PATRIMONIO	58,086,648.29	46,328,086.18
CUENTAS DE ORDEN (NOTA 8)	15,302,623.71	18,925,500.58

FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
COMPARATIVO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017
EXPRESADO EN US DÓLARES

NOMBRE DE CUENTA CONTABLE	SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	SALDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INGRESOS DE GESTION (NOTA 9)	74,388,324.65	66,845,295.89
Rentabilidad de Inversiones Financieras	9,036.97	18,223.67
Multas e Intereses por Mora		144.80
Transferencias Corrientes del Sector Público	28,445,234.00	27,429,989.00
Transferencias entre	30,585.98	
Transferencias de Capital del Sector Público	42,864,083.82	36,631,461.59
Transferencias de Capital del Sector Privado	379,000.00	91,000.00
Transferencias de Capital del Sector Externo	319,784.34	304,728.70
Indemnizaciones y Valores	5,733.02	-
Ingresos Diversos	179,354.16	440,149.20
Ingresos por Donaciones de Bienes		542.90
Ajustes de Ejercicios Anteriores	2,155,512.36	1,929,056.03
GASTOS DE GESTION (NOTA 10)	75,391,488.16	65,500,112.05
GASTOS DE INVERSIONES PUBLICAS	16,258,311.72	18,152,874.45
GASTOS EN PERSONAL	4,105,904.81	4,080,119.23
Remuneraciones Personal Eventual	3,699,623.64	3,675,665.60
Contribuciones patronales a Inst. de Seg. Social P	177,085.60	180,375.93
Contribuciones Patronales a Inst. de Seg. Social Privadas	223,454.47	201,501.26
Indemnizaciones	5,741.10	22,576.44
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	901,570.49	848,012.07
Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	18,808.79	18,586.46
Productos Textiles y Vestuarios	16,347.68	8,350.88
Productos de Papel, Carton e Impresos	11,316.13	8,209.09
Productos de Cuero y Caucho	522.77	464.91
Productos Quimicos Combustibles y Lubricantes	2,144.24	14,824.58
Minerales y Productos Derivados	637.73	4,643.44
Materiales de Uso o Consumo	1,222.60	830.17
Bienes de Uso y Consumo Diverso	9,097.06	11,266.47
Servicios Basicos	168,690.03	167,169.31
Mantenimiento y Reparacion	214,505.54	201,515.75
Servicios Comerciales	130,029.96	97,877.09
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	22,791.19	21,002.64
Arrendamientos y Derechos	83,113.20	90,079.31
Pasajes y Viaticos	35,986.96	22,844.31
Servicios Tecnicos y Profesionales	186,356.61	180,347.66
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	9,452.74	8,917.65
Maquinaria y Equipos	950.00	750.00
Equipo y Mobiliario Diverso	8,502.74	8,167.65
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	134,502.04	148,959.92
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	123,366.11	145,974.17
Impuestos, Derechos y Tasas	6,135.93	2,985.75
Gastos Corrientes Diversos	5,000.00	-
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	46,118,193.05	36,691,381.72
Transferencias Corrientes al Sector Público	306,000.00	
Transferencias de Capital al Sector Público	14,578,851.99	7,143,771.77
Transferencias Corrientes del Sector Privado	21,287,019.88	18,920,226.95
Transferencias de Capital al Sector Privado	9,915,735.20	10,627,383.00
Transferencias entre Dependencias Institucionales	30,585.98	
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	356,524.62	439,083.78
Costo de Venta de Bienes de Uso	-	2,210.72
Gastos por Descargos de Bienes de Larga Duración	-	26,186.92
Amortizacion de Inversiones Intangibles	140,516.22	183,654.17
Depreciacion de Bienes de Uso	216,008.40	227,031.97
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	7,507,028.69	5,130,763.23
Gastos por Perdidas o Daños de Bienes de Uso	872.71	
Ajustes de Ejercicios Anteriores	7,506,155.98	5,130,763.23
EXCEDENTE (DEFICIT) DE EJERCICIO PRESENTE (NOTA 11)	(1,003,163.51)	1,345,183.84

FONDO DE INVERSION SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017
EXPRESADO EN US DÓLARES (Nota 1)

	PRESUPUESTADO		EJECUTADO		SALDO	
	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018	DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017
INGRESOS						
Rentabilidad de Depositos a Plazo	\$ -	\$ -	\$ 9,017.36	\$ 18,223.67	\$ (9,017.36)	\$ (18,223.67)
Otras Rentabilidades Financieras	-	-	19.61	-	(19.61)	-
Compensaciones por pérdidas y daños a Bienes Muebles	-	-	5,733.02	-	-	-
Multas e Intereses Diversos	-	-	-	144.80	-	(144.80)
Rentabilidad de Cuentas Bancarias	-	-	14,680.04	12,298.12	(14,680.04)	(12,298.12)
Ingresos Diversos	-	-	1,494.97	132,162.96	(1,494.97)	(132,162.96)
Transferencias Corrientes del Sector Público	28,445,234.00	27,429,989.00	28,445,234.00	27,429,989.00	-	-
Transferencia de Capital del Sector Público	-	-	-	-	-	-
Ministerio de Hacienda	47,165,753.00	40,988,615.36	41,812,782.88	34,778,246.19	5,352,970.12	6,210,369.17
Ministerio de Relaciones Exteriores	249,360.00	-	155,850.00	-	93,510.00	-
Administración Nacional de Acueductos	1,014,479.94	2,348,906.47	895,450.94	1,853,215.40	119,029.00	495,691.07
De Empresas Privadas no Financieras	379,000.00	177,935.00	379,000.00	91,000.00	-	86,935.00
De Gobiernos y Organismos Gubernamentales	529,595.34	869,834.70	319,784.34	297,728.70	209,811.00	572,106.00
De Organismos Multilaterales	-	37,105.00	-	7,000.00	-	30,105.00
Saldo Inicial en Banco	2,125,239.72	4,378,026.47	-	-	2,125,239.72	4,378,026.47
TOTAL INGRESOS	\$ <u>79,908,662.00</u>	\$ <u>76,230,412.00</u>	\$ <u>72,039,047.16</u>	\$ <u>64,620,008.84</u>	\$ <u>7,875,347.86</u>	\$ <u>11,610,403.16</u>
EGRESOS						
Sueldos y Remuneraciones	\$ 5,419,596.62	\$ 5,475,659.07	\$ 5,363,511.27	\$ 5,396,530.08	\$ 56,085.35	\$ 79,128.99
Adquisición de Bienes y Servicios	7,989,814.68	6,811,726.86	6,251,054.28	5,169,187.49	1,738,760.40	1,642,539.37
Tasas, derechos e impuestos	697,889.02	469,686.70	318,282.85	217,606.71	379,606.17	252,079.99
Transferencias a Personas Naturales	22,450,293.66	21,430,125.00	21,593,019.88	18,920,226.95	857,273.78	2,509,898.05
Inversiones en Activo Fijo	15,191,001.28	20,373,255.48	9,728,859.51	12,603,798.40	5,462,141.77	7,769,457.08
Transferencias de Capital al Sector Publico	28,160,066.74	8,991,578.89	24,494,587.19	7,143,771.77	3,665,479.55	1,847,807.12
A Organizaciones sin fines de Lucro	-	-	-	-	-	-
A personas Naturales	-	12,678,380.00	-	10,627,383.00	-	2,050,997.00
TOTAL EGRESOS	\$ <u>79,908,662.00</u>	\$ <u>76,230,412.00</u>	\$ <u>67,749,314.98</u>	\$ <u>60,078,504.40</u>	\$ <u>12,159,347.02</u>	\$ <u>16,151,907.60</u>

FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL PARA EL DESARROLLO LOCAL DE EL SALVADOR ESTADO DE FLUJO DE FONDOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017 (EXPRESADO EN US DÓLARES)		
C U E N T A S	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
<u>Disponibilidades Iniciales</u>	14,983,556.29	12,294,415.20
F U E N T E S		
<u>OPERACIONALES</u>	61,933,284.39	57,944,056.72
D. M. X Ingresos Financieros y otros	30,881.71	162,689.40
D. M. X Transferencias Corrientes Recibidas	19,016,049.00	15,062,357.00
D. M. X Transferencias de Capital Recibidas	21,967,916.20	24,265,162.29
D. M. X Recuperación de Invers. Financieras Temp.	1,069,872.71	1,245,000.00
D. M. X Operaciones de Ejercicios Anteriores	19,848,564.77	17,208,848.03
<u>NO OPERACIONAL</u>	9,262,916.63	3,515,443.45
Anticipos de Fondos	1,533,077.85	1,286,941.84
Depósitos de Terceros	7,729,838.78	2,228,501.61
Detrimento Patrimonial	0.00	0.00
<u>DISMINUCION NETA DE DISPONIBILIDADES</u>		
Disponibilidades	5,605,137.38	4,723,123.07
<u>TOTAL FUENTES</u>	76,801,338.40	66,182,623.24
U S O S		
<u>OPERACIONALES</u>	62,240,816.86	56,937,212.34
A. M. X Remuneraciones	5,363,457.05	5,396,530.08
A. M. X adquisición de Bienes y Servicios	5,538,429.76	5,141,876.10
A. M. X Gastos Financieros y Otros	298,425.79	200,238.81
A. M. X Transferencia Corrientes Otorgada	11,738,784.36	8,834,221.95
A. M. X Inversiones en Activo Fijo	6,107,307.45	7,633,148.25
A. M. X Transferencia de Capital Otorgada	4,647,182.02	7,003,714.19
A. M. X Inversiones Financieras Temporales	1,227,000.00	492,000.00
A. M. X Operaciones de Ejercicios Anteriores	27,320,230.43	22,235,482.96
<u>NO OPERACIONALES</u>	2,961,159.84	1,833,146.74
Anticipos de Fondos	1,431,326.89	1,186,259.68
Depósitos de Terceros	1,529,832.95	646,887.06
<u>AUMENTO NETO DE DISPONIBILIDADES</u>		
Disponibilidades	11,599,361.70	7,412,264.16
<u>TOTAL DE USOS</u>	76,801,338.40	66,182,623.24
<u>Disponibilidades Finales</u>	20,977,780.61	14,983,556.29

II. ANTECEDENTES DEL FISDL

El Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador (FISDL) fue constituido para un plazo de cuatro años el 31 de octubre de 1990, como una entidad de derecho público, descentralizada, con autonomía en la administración de su patrimonio y en el ejercicio de sus funciones, mediante Decreto Legislativo N° 610, publicado en el Diario Oficial N° 262, Tomo 309, del 16 de noviembre de 1990. El propósito fundamental del FISDL era atender las demandas apremiantes de la población en situación de pobreza, particularmente la extrema, para potenciar su capacidad de integración plena al desarrollo económico y social del país por medio del financiamiento de proyectos que permitan satisfacer sus necesidades sociales básicas y prioritarias, apoyar y promover su gestión productiva y contribuir a su formación humana. El plazo de vigencia del FISDL fue ampliado a siete años, mediante reforma a su Ley de Creación, según el Decreto Legislativo N° 493, del 31 de marzo de 1993, publicado en el Diario Oficial N° 76, del 27 de abril de 1993.

El 19 de septiembre de 1996, mediante Decreto Legislativo N° 826, publicado en el Diario Oficial N° 184 del 2 de octubre del mismo año, fue reformada la Ley de Creación del FISDL, denominándolo Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local, y se estableció que su plazo es indefinido. Su objetivo fundamental es promover la generación de riquezas y el desarrollo local con la participación de los gobiernos municipales, las comunidades, empresa privada, y las instituciones del Gobierno Central. Las actividades del FISDL son financiadas por el Gobierno de El Salvador (GOES) y por organismos internacionales y países amigos que le otorgan fondos en calidad de donaciones.

Desde la fecha en que el FISDL inició sus operaciones, el Gobierno de El Salvador (GOES) ha contratado préstamos y gestionado donaciones con diferentes organismos internacionales, entre estos: el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE), Agencia Internacional para el Desarrollo (USAID), Unión Europea (UE), Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID), Junta de Andalucía de España, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia, (UNICEF) Gobierno de Japón, El Gran Ducado de Luxemburgo, Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) de Alemania, Banco Mundial (BIRF), Agencia Canadiense para el Desarrollo (ACDI), Gobierno de Suiza (COSUDE), entre otros; asimismo, la administración del FISDL ha firmado y ejecutado convenios Inter-institucionales con ONG's, hermanos lejanos en el exterior, Alcaldías Municipales e instituciones del sector público, entre estas: el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales (MARN), la Secretaría Técnica de la Presidencia de la República (STP), la Secretaría Técnica del Financiamiento Externo (SETEFE), el Ministerio de Educación (MINED), Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MINSAL), Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), Consejo Nacional de Seguridad Pública, Instituto Salvadoreño del Seguro Social (ISSS), FOMILENIO, FANTEL, entre otras;

y agregado a éstos, los aportes de contrapartida recibidos del Gobierno de El Salvador (GOES) y de las comunidades beneficiadas de los proyectos.

III. POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros del Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local de El Salvador (FISDL) son preparados de acuerdo con principios de contabilidad gubernamental, normas generales y específicas, aprobados por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, dependencia encargada de establecer las normas y reglamentaciones en materia de contabilidad gubernamental.

El FISDL como entidad gubernamental, mantiene el debido cuidado de que la información financiera esté en armonía con el marco doctrinario del Subsistema de Contabilidad Gubernamental y de cada uno de los convenios y demás regulaciones emitidas por los organismos, principalmente en mantener sistemas de administración financiera adecuados (sistema de control interno, contabilidad y auditoría) para asegurar información exacta y oportuna relacionada a los ingresos y gastos de cada uno de los programas ejecutados.

Un resumen de las principales políticas contables se presenta a continuación:

Deudores y acreedores financieros

Todo derecho a percibir recursos monetarios como parte de la gestión financiera institucional, independientemente del momento de la recepción, inmediata o futura, se contabiliza el devengamiento como deudores monetarios, de acuerdo con su naturaleza. Asimismo, todo compromiso de pagar recursos monetarios, como parte de la gestión financiera institucional, independientemente del momento de la erogación, inmediata o futura, se contabiliza como acreedores monetarios, conforme a su naturaleza. Al cierre del ejercicio, los saldos acumulados se trasladan a las cuentas de deudores y acreedores financieros.

Inversiones intangibles

Las licencias o patentes adquiridas y/o realizadas por su personal técnico, para el funcionamiento de los sistemas informáticos de la Institución se consideran como activos intangibles y son amortizados en un período no mayor a 18 meses, a partir de la fecha de adquisición; así mismo, se registran los seguros pagados por anticipado, los cuales son valuados al costo y se amortiza durante el período de vigencia.

Inversiones en existencia de consumo

Las existencias de consumo se valúan al costo de adquisición o valor de intercambio. El costo se determina conforme al método del costo promedio.

Inversiones en bienes de uso

Las inversiones en bienes de uso se presentan al costo. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, utilizando las siguientes tasas de depreciación: edificaciones 2.5%, equipo de transporte, tracción y elevación 10%, otros bienes muebles 20%. Las pérdidas provenientes del retiro o venta se reconocen como gastos del año, así como los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos. Los bienes menores a US\$600.00, son registrados como gastos de gestión; similar criterio es utilizado en los bienes de larga duración destinadas para la ejecución de inversiones en proyectos.

Anticipo de fondos

En la ejecución de proyectos por contratación directa de la Institución, el FISDL sigue la política de otorgar anticipos a contratistas y efectuar desembolsos parciales a medida que avanza la ejecución física de los mismos. Los anticipos son liquidados mediante descuentos efectuados en cada una de las estimaciones pagadas, equivalentes al porcentaje que representa el anticipo sobre el financiamiento total otorgado por el FISDL.

Al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo a normativa de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los anticipos otorgados durante el ejercicio contable y que no han sido liquidados, son contabilizados como compromisos pendientes de pago en el sub-grupo de acreedores financieros con aplicación a los costos de inversiones en proyectos y programas.

Inversiones en proyectos y programas

Las inversiones en proyectos y programas acumulan aquellos costos relacionados con proyectos de inversión pública. El costo contable de aquellos proyectos o programas que por sus objetivos o características no están destinados a la formación de un bien físico final, así como aquellos relacionados con obras en bienes de uso público, se aplica a Gastos de Inversiones Públicas.

Donaciones en efectivo

Las donaciones recibidas con fines específicos aún no ejecutados, cuyo plazo y plan de ejecución están definidos por los donantes, se registran como depósitos ajenos y se reconocen como ingresos en el momento que los fondos recibidos son utilizados para los propósitos establecidos por los donantes. Otras donaciones en efectivo no restringidas se registran directamente como ingresos cuando se reciben.

Provisiones Financieras

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Institución reconozca la incorporación de métodos y ciertas estimaciones válidas que permita expresar los

recursos y obligaciones lo más cercano al valor de conversión, a fin de lograr una adecuada presentación de la información contable; así como la divulgación de los pasivos contingentes que podrían modificar los montos de los ingresos y gastos reportados durante el período.

IV. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS GUBERNAMENTALES

Las notas a los Estados Financieros emitidos del sistema de contabilidad gubernamental son las que se presentan a continuación, mismas que guardan relación con las normas establecidas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, puestas en práctica por instituciones del sector público en El Salvador.

NOTA 1: UNIDAD MONETARIA

Con fecha 30 de noviembre de 2000 se aprobó la Ley de Integración Monetaria, la cual entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2001, en la que se establece el tipo fijo e inalterable de cambio entre el colón y el dólar de los Estados Unidos de América en ₡8.75 por US\$1.00. Además, el dólar tiene curso legal irrestricto con poder liberatorio ilimitado para el pago de obligaciones en dinero en el territorio nacional; También establece que todas las operaciones financieras, tales como depósitos bancarios, créditos, pensiones, emisiones de títulos valores y cualesquiera otras realizadas por medio del sistema financiero, se expresarán en dólares, y las operaciones o transacciones del sistema financiero que se hayan realizado o pactado en colones con anterioridad a la vigencia de esta Ley, se expresaran en dólares al tipo de cambio establecido en la Ley.

A partir del 1 de enero de 2001, los libros contables de la Institución se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, representado por el símbolo US\$ en los estados financieros adjuntos.

NOTA 2: DISPONIBILIDADES

Las disponibilidades al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
CAJA GENERAL	632.88	166.27
CAJA CHICA	0.00	0.00
BANCOS COMERCIALES M/N	17,752,185.80	14,875,158.76
FONDOS DEPOSITOS EN TESORO PUBLICO	3,224,961.63	90,226.39
FONDOS EN TRANSITO	0.00	18,004.87
Total	<u><u>20,977,780.31</u></u>	<u><u>14,983,556.29</u></u>

NOTA 3: ANTICIPO DE FONDOS

Los anticipos de fondos están conformados así:

- i) La cuenta de anticipos a empleados registra el valor de los fondos solicitados por funcionarios y o empleados del FISDL para gastos elegibles relacionados con los diferentes convenios, los cuales están sujetos a liquidación en la medida que se utilizan;
- ii) Los anticipos a contratistas se realizan con base a la política utilizada por el FISDL en cuanto a otorgar fondos adelantados conforme al contrato de realización o supervisión de proyectos y programas firmados con las personas naturales o jurídicas que ejecutan los proyectos de infraestructura social a cargo de estos, los anticipos son amortizados de cada pago subsiguiente que se realiza al contratista;
- iii) Los anticipos de fondos a dependencias institucionales, corresponde a transferencias entre las fuentes de financiamiento para solventar compromisos.
- iv) Anticipos a instituciones públicas, comprende cuentas por cobrar transitorios al Ministerio de Hacienda, compañías aseguradoras, etc.

Los anticipos de fondos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
ANTICIPOS A EMPLEADOS	0.00	269.80
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	2,205,016.61	2,287,653.84
ANTICIPOS DE FONDOS A DEPENDENCIAS INSTITUC.	495,454.44	88,982.57
ANTICIPO PAGO DE IVA POR RETENCION	2,970.53	1,901.39
ANTICIPOS DE FONDOS CONVENIOS A INSTITUC. PUB.	401,840.48	1,102,015.07
Total	<u>3,105,282.06</u>	<u>3,480,822.67</u>

NOTA 4: INVERSIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se tienen los siguientes montos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
INVERSIONES TEMPORALES	200,000.00	42,000.00
DEUDORES FINANCIEROS	31,031,511.91	25,129,915.15
INVERSIONES INTANGIBLES	216,526.87	172,676.70
Total	<u>31,448,038.78</u>	<u>25,344,591.85</u>

- La composición de las inversiones temporales al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
CITIBANK/BANCO CUSCATLÁN	150,000.00	42,000.00
BANCO G&T CONTINENTAL	50,000.00	0.00
Total	<u>200,000.00</u>	<u>42,000.00</u>

- La composición de los deudores financieros al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
DEPOSITOS EN GARANTIA	0.00	115.00
D.M. X PERCIBIR RENTA INVERSIONES	0.00	140.15
OTROS DEUDORES MONETARIOS	1,196.66	0.00
MINISTERIO DE HACIENDA	31,030,315.25	25,129,660.00
Total	<u>31,031,511.91</u>	<u>25,129,915.15</u>

- En concepto de inversiones Intangibles al 31 de diciembre de 2018, se tiene:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE PERSONAS	1,168.71	1,168.71
PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS DE BIENES	3,778.93	14,541.82
DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL	1,062,172.79	885,616.64
AMORTIZACION DE LICENCIAS Y PROGRAMAS	-850,593.56	-728,650.47
Total	<u>216,526.87</u>	<u>172,676.70</u>

NOTA 5: INVERSIONES EN BIENES DE USO

Las inversiones en bienes de uso o activos depreciables, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan a continuación:

Bienes	<u>2018</u>			<u>2017</u>		
	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor Neto</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor Neto</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Depreciables:						
Edificio e Instalaciones	1,414,828.42	(130,299.61)	1,284,528.81	1,414,828.42	(98,466.05)	1,316,362.37
Equipo Transporte , Tracción y Elevación	1,556,407.36	(1,175,168.68)	381,238.68	1,553,663.82	(1,136,894.84)	416,768.98
Maquinaria, equipo y mobiliario Diversos	2,719,399.62	(2,086,628.77)	632,770.85	2,485,429.73	(1,947,516.69)	537,913.04
No Depreciables:						
Terrenos	184,438.50	0	184,438.50	184,438.50	0	184,438.50
TOTAL	5,875,073.90	(3,392,097.06)	2,482,976.84	5,638,360.47	(3,182,877.58)	2,455,482.89

NOTA 6: DEPOSITOS DE TERCEROS

Los Depósitos de Terceros se dividen y conceptualizan de la siguiente manera:

- i) Otros depósitos ajenos. En su mayoría se refiere a fondos entregados por las municipalidades al FISDL, en concepto de contrapartida a los proyectos realizados en su municipio.
- ii) Depósitos en garantía, recibidos de los contratistas en concepto de garantía de cumplimiento de compromisos suscritos por medio de contratos firmados en la ejecución de obras y programas.
- iii) Depósito de fondos a instituciones públicas. Es el saldo de préstamos temporales realizados entre fuentes de financiamiento, para solventar necesidades de caja mientras se reciben los fondos del organismo correspondiente.
- iv) Asimismo se tienen los saldos de renta retenida por servicios prestados, (depósito de fondos de actividades especiales); el saldo retenido en concepto de 1% de IVA, (anticipo de impuesto retenido); el saldo de la retención por embargos judiciales a empleados del FISDL, (depósitos de recaudaciones a empleados); finalmente se tiene montos pendientes de entregar a contratistas del FISDL, (obligaciones a favor de contratistas)

Los depósitos de terceros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
DEPOSITOS AJENOS	10,442,513.28	4,531,343.63
DEPOSITOS EN GARANTIA	147,482.85	338,297.56
ANTICIPOS DE FONDOS POR INSTITUCIONES PUBLICAS	495,454.44	88,982.57
DEPOSITOS DE RETENCIONES	101,025.34	81,498.04
ANTICIPO DE IMPUESTO RETENIDO IVA	24,575.57	17,069.34
Total	<u>11,211,051.48</u>	<u>5,057,191.14</u>

- Los depósitos Ajenos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
OBLIGACIONES A/F CONTRATISTAS	79,280.71	61,985.83
ÓTROS DEPÓSITOS AJENOS	7,855,241.24	3,574,943.69
RECURSOS DEPÓSITOS TRANSITORIOS	612,516.54	812,799.70
EMBARGOS JUDICIALES	83,816.12	81,614.41
TESORO PUBLICO	181,165.57	0
Total	<u>10,442,513.18</u>	<u>4,531,343.63</u>

NOTA 7: ACREEDORES FINANCIEROS

La cuenta de acreedores financieros muestra el valor que se provisiona al 31 de diciembre de cada año, el cual responde a compromisos pendientes de pagar al cierre del ejercicio, originado de contratos de infraestructura, bienes y servicios y compromisos, (Provisiones por acreedores monetarios); así mismo por transferencia de saldo de anticipo del período contable, no recuperados, los cuales por normativa contable, son trasladados a gastos, abonando una cuenta de pasivo; (acreedores monetarios por pagar), esta cuenta es amortizada conforme se recupera el anticipo en el siguiente período; el detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Provisiones por Acreedores Monetarios	2,863,176.93	3,596,637.10
Acreedores Monetarios por Pagar	31,278,604.21	22,702,129.91
Total	<u>34,141,781.14</u>	<u>26,298,767.01</u>

NOTA 8: CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
GARANTIA POR CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	2,112,515.21	2,431,025.21
GARANTIA POR BUENA INVERSION DE ANTICIPO	2,599,198.20	3,408,543.73
GARANTIAS DE BUENA OBRA	2,033,335.07	1,760,039.31
GARANTIAS DE CALIDAD DE SERVICIO	76,563.42	97,577.63
GARANTIAS DE PAGOS A TERCEROS	2,384.33	419,259.43
GARANTIAS DE BUENA SUPERVISION	9,645.89	24,600.65
SEGURO CONTRA TODO RIESGO	8,008,181.59	10,103,895.50
SEGUROS CONTRA DANOS A TERCEROS	460,800.00	665,600.00
GARANTIA DE BUEN DISEÑO	0.00	14,959.12
Total	<u>15,302,623.71</u>	<u>18,925,500.58</u>

En esta cuenta se presenta el detalle de las garantías que con base a los contratos firmados son entregadas por los contratistas y proveedores.

NOTA 9: INGRESOS DE GESTIÓN

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los ingresos recibidos son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
RENTABILIDAD DE INVERSIONES FINANCIERAS	9,036.97	18,223.67
MULTAS E INTERESES POR MORA	0.00	144.80
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	28,445,234.00	27,429,989.00
TRANSFERENCIAS ENTRE DEPENDENCIAS	30,585.98	0.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	42,864,083.82	36,631,461.59
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO	379,000.00	91,000.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO	319,784.34	304,728.70
INDEMNIZACIONES Y VALORES	5,733.02	0.00
INGRESOS DIVERSOS	179,354.16	440,149.20
INGRESOS POR DONACION DE BIENES	0.00	542.90
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,155,512.36	1,929,056.03
Total	<u>74,388,324.65</u>	<u>66,845,295.89</u>

Las cuentas más representativas se conforman de la siguiente manera:

- Ingresos Corrientes del Sector Público:
Están en su mayoría focalizados para atender la gestión/desembolsos para Apoyo al Programa Hacia la Erradicación de la Pobreza y que en ambos años, el nivel de atención es a los 100 municipios de pobreza extrema severa y alta, financiado con recursos provenientes del Gobierno de El Salvador.
- Ingresos de Capital del Sector Público y Externo:
Estos fueron recibidos para la ejecución de los diferentes programas administrados por el FISDL, entre estos, los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO</u>		
GOES FONDO GENERAL	28,445,234.00	27,429,989.00
SUB-TOTAL	28,445,234.00	27,429,989.00
<u>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO</u>		
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	155,850.00	0.00
GOES FONDO GENERAL	39,577,382.88	33,656,135.83
FANTEL	2,235,400.00	1,122,110.36
ANDA	895,450.94	1,853,215.40
SUB-TOTAL	42,864,083.82	36,631,461.59
<u>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO</u>		
PROVIDENCIA SOLAR,S.A.DE C.V.	379,000.00	91,000.00
SUB-TOTAL	379,000.00	91,000.00

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO

JUNTA ANDALUCIA	169,784.34	118,963.70
FONDOS FRANCIA	150,000.00	178,765.00
DE ORGANISMOS MULTILATERALES		7,000.00
SUB-TOTAL	319,784.34	304,728.70

NOTA 10: GASTOS DE GESTION

Los gastos e inversiones realizados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se presenta por rubro de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
GASTOS DE INVERSIONES PUBLICAS	16,258,311.72	18,152,874.45
GASTOS EN PERSONAL	4,105,904.81	4,080,119.23
GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIOS	901,570.49	848,012.07
GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES	9,452.74	8,917.65
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	134,502.04	148,959.92
GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS	46,118,193.05	36,691,381.72
COSTOS DE VENTAS Y CARGOS CALCULADOS	356,524.62	439,083.78
GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	<u>7,507,028.69</u>	<u>5,130,763.23</u>
Total	<u>75,391,488.16</u>	<u>65,500,112.05</u>

Las cuentas de Gastos de Gestión se conforman de la siguiente manera:

- Gastos de Inversiones Públicas:

Las inversiones en proyectos y programas correspondientes a los años que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA VIAL	135,342.24	1,873,406.53
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE LUGARES DE RECREACION	3,003,831.62	2,259,007.44
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE OBRAS HIDRAULICAS	357,984.75	8,678.52
PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE OBRAS SANITARIAS	2,972,500.74	5,398,435.99
PROYECTOS DE INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACI	2,048,085.54	461,272.89
PROYECTOS PRIVATIVOS Y USO PUBLICO DIVERSOS	391,552.94	785,008.06
PROYECTOS Y PROGRAMAS EDUCACIONALES	646,891.25	1,759,326.04
PROYECTOS Y PROGRAMAS DE DESARROLLO SOCIAL DIVERSO	6,482,076.17	2,898,593.43

PROY.Y PROGRAMAS DE FOMENTO DIVERSOS	<u>220,046.47</u>	<u>2,709,145.55</u>
Total	<u>16,258,311.72</u>	<u>18,152,874.45</u>

- Gastos en Transferencias

Los gastos por transferencias otorgadas correspondientes a los años que terminaron al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	306,000.00	0.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO	14,578,851.99	7,143,771.77
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	21,287,019.88	18,920,226.95
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO	9,915,735.20	10,627,383.00
TRANSFERENCIAS ENTRE DEPENDENCIAS	<u>30,585.98</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>46,118,193.05</u>	<u>36,691,381.72</u>

- Gastos de Actualizaciones y Ajustes:

La cuenta de ajustes de ejercicios anteriores, en su mayor parte contiene operaciones por devolución de fondos no utilizados por la institución que son provenientes del Fondo General.

NOTA 11: RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio al 31 de diciembre 2018 y 2017 son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
INGRESOS DE GESTIÓN	74,388,324.65	66,845,295.89
GASTOS DE GESTIÓN	<u>75,391,488.16</u>	<u>65,500,112.05</u>
Excedente del Ejercicio	<u>-1,003,163.51</u>	<u>1,345,183.84</u>

NOTA 12: IMPUESTOS

Mediante Oficio N° 20 de fecha 16 de marzo de 1998 de la Dirección General de Impuestos Internos del Ministerio de Hacienda, se estableció que, con base en el Art. 6, literal a) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, el FISDL no es sujeto obligado al pago de impuesto sobre la renta, porque fue creado mediante Ley como una institución de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según Decreto Legislativo N° 610 publicado en el Diario oficial N° 262 tomo 309, de fecha 16 de noviembre de 1990; por lo tanto, goza de pleno derecho de la exclusión de sujeto pasivo de la obligación del pago del impuesto sobre la renta, y únicamente se encuentra sujeto al cumplimiento de las obligaciones formales que establece el Art. 6 del reglamento correspondiente.

NOTA 13: OTRAS DIVULGACIONES

- **TRANSFERENCIAS A LAS MUNICIPALIDADES:**

Al 31 de diciembre de 2018, los montos transferidos como gasto a las municipalidades para la ejecución de diversas obras, y que están en la obligación de ser liquidados asciende a un monto de US\$ 18,196,072, el detalle es el siguiente:

FUENTES	POR LIQUIDAR
BCIE-APOYO EN EDUCACIÓN Y SALUD-2016	314,761
BCIE-INFRAESTRUCTURA SOCIAL BÁSICA-2016	69,207
BCIE- INCLUSIÓN PRODUCTIVA-2016	137,186
BANCO MUNDIAL - PFGL	30,253
PAPES 2011	6,199
UNE/PAPSES-INFRAESTRUCTURA-2018	475,695
AECID 2008	6,771
FOCAP	10,166
KFW III	12,939
KFW IV	103,680
KFW V	10,390
KFW-CONVIVIR-2016	98,668
KFW-CONVIVIR DONACION-2017	1,821,417
COMUNIDADES SOLIDARIAS 2014	3,990
COMUNIDADES SOLIDARIAS 2015	123,648
FONDO GENERAL-INFRAESTRUCTURA COMUNAL-2015	349,144
FONDO GENERAL-EMPRENDIMIENTO PRODUCTIVO-2015	257,545
FONDO GENERAL-OBRAS DE INFRAESTRUCTURA COMUNAL 2016	149,681
FONDO GENERAL-APOYO EN EDUCACIÓN Y SALUD-2017	659,436
FRANCO SALV-INTRODUCCION DE AP Y SB-2015	4,708
REHABILITACION DEP.TROPIC. 12E	2,310
FONDO GENERAL- INFRAESTRUCTURA SOCIAL 2017	1,379,154
FONDO GENERAL-INCLUSIÓN PRODUCTIVA -2017	421,962
CESC-MEJORA DE INFRAESTRUCTURA-2017	282,451
FONDO GENERAL-INFRAESTRUCTURA SOCIAL 2018	4,711,176
FONDO GENERAL-APOYO EN EDUCACION Y SALUD-2018	2,824,554
FONDO GENERAL-INCLUSIÓN PRODUCTIVA -2018	1,096,420
FONDO GENERAL-CONVIVIR CONTRAPARTIDA-2018	119,879
FONDO GENERAL-OBRAS DE INFRAESTRUCTURA COMUNAL-2018	1,415,000
PROVIDENCIA SOLAR,S.A.-COOPERACION TECNICA-2016	140,167
RREE-INSERCIÓN PRODUCTIVA DE MIGRANTES - 2018	207,380
OTROS	950,133
TOTAL	18,196,072

Fuente: Informe financiero diciembre 2018(Gerencia de Finanzas)

Se hace constar que esta es una versión pública del informe de auditoría, el cual contiene información confidencial que ha sido testada por constituir datos confidenciales, para dar cumplimiento a lo establecido en el Art. 30 de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP).

