



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA SEIS

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA REALIZADA AL FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES) PERÍODO, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

SAN SALVADOR, 26 DE AGOSTO DEL 2019



INDICE

	Pág.
1. ASPECTOS GENERALES	1
1.1 Objetivos de la auditoría	2
1.2 Alcance de la auditoría	2
1.3 Procedimientos de auditoría aplicados.	2
1.4 Resumen de los resultados de auditoría	2
1.4.1 Tipo de opinión del dictamen	2
1.4.2 Sobre aspectos financieros	3
1.4.3 Sobre aspectos de control interno	3
1.4.4 Sobre aspectos de cumplimiento legal	3
1.4.5 Análisis de informe de auditoría interna y firmas privadas de auditoría	3
1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores	3
2. ASPECTOS FINANCIEROS	4
2.1 Dictamen de los auditores	4
2.2 Información financiera examinada	5
3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	6
3.1 Informe de los auditores	6
4. ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES	8
4.1 Informe de los auditores	8
5. Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría	9
6. Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores	9



**Señores
Miembros del Consejo Directivo
Fondo Ambiental de El Salvador
(FONAES)
Presente.**

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 195, atribución 4ª. de la Constitución de la República y, los Arts. 5, numerales 1, 4, 5, 7 y 16; 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos efectuado Auditoría Financiera al Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

a) Objetivo general

Realizar auditoría financiera al Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES) por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

b) Objetivos Específicos

b.1) Emitir un informe que contenga nuestra opinión sobre si los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y Ejecución Presupuestaria, emitidos por el Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera y presupuestaria, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con los principios y Normas de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda.

b.2) Emitir un informe que contenga los resultados de la evaluación sobre aspectos relacionados con el Sistema de Control Interno implementado por la entidad.

b.3) Emitir un informe sobre si la entidad cumplió en todos los aspectos importantes con las disposiciones y técnicas aplicables a las actividades ejecutadas por la entidad.

b.4) Evaluar los resultados obtenidos en las evaluaciones efectuadas por la Unidad de Auditoría Interna y por la Firma Privada de Auditoría, así como verificar el

cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Corte de Cuentas de la República en auditorías anteriores.



1.2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Nuestro trabajo consistió en examinar las cifras que conforman los Estados Financieros preparados por el Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES) correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

La auditoría se realizó de conformidad a las Normas y Políticas Internas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República

1.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Con la finalidad de alcanzar los objetivos de la auditoría, realizamos pruebas orientadas a lo siguiente:

- Evaluamos la razonabilidad de las cifras que presentan los Estados Financieros.
- Evaluamos el Sistema de Control Interno de la administración del FONAES
- Verificamos las transferencias de fondos recibidas en el período auditado
- Verificamos la legalidad y documentación que respaldan e los ingresos percibidos
- Analizamos la documentación que respaldan los egresos relacionados con los procesos de compras de bienes y servicios.
- Examinamos los pagos efectuados en concepto de viáticos, pago de transporte y servicios básicos al personal institucional.
- Examinamos la documentación financiera que respaldan las inversiones
- Verificamos el cumplimiento de la normativa interna y externa aplicables al quehacer institucional.
- Verificamos que exista la documentación de soporte que respalda las transacciones y los saldos de los Estados Financieros.

1.4 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA

1.4.1 Tipo de opinión del dictamen

De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados en el Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 y de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en nuestro dictamen hemos emitido opinión (limpio).



1.4.2 Sobre aspectos financieros

Los resultados de nuestras pruebas de auditoría no revelaron condiciones que afecten la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

1.4.3 Sobre aspectos de control interno

No identificamos aspectos relacionados con el Sistema de Control Interno y su operación que consideremos sean condiciones reportables de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1.4.4 Sobre aspectos de cumplimiento legal

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal no revelaron instancia de incumplimiento.

1.4.5 Análisis de Informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, fueron revisados los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna correspondientes al período auditado, los cuales no presentan hallazgos que puedan ser sujetos de análisis para ser incorporados en esta informe auditoría.

En cumplimiento al Art. 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, comprobamos que no existen informes de auditoría emitidos por firmas privadas contratadas.

1.4.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores

El informe de Auditoría Financiera, emitido por la Corte de Cuentas de la República, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, no contiene recomendaciones sujetas de seguimiento.

2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Señores

Miembros del Consejo Directivo

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)

Presente.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES) por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 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 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 en base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados, evaluación de los principios de contables 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 antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES) por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 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, 26 de agosto del 2019.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Director de Auditoría Seis





2.2. INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA

Los Estados Financieros considerados para nuestro examen son:

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

Dichos Estados Financieros y notas explicativas se presentan en anexo a esta nota.



3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

3.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Señores

Miembros del Consejo Directivo

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y Ejecución Presupuestaria del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período comprendido del 1 enero al 31 de diciembre del 2018 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

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 desarrollemos 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 del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno con el fin de 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 Ambiental de El Salvador (FONAES), 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, tal como se define con anterioridad.

San Salvador, 26 de agosto del 2019.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Director de Auditoría Seis



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

4.1 INFORME DE LOS AUDITORES

**Señores
Miembros del Consejo Directivo
Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
Presente.**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y Ejecución Presupuestaria del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES) por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 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 examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables al Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), 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 no revelaron instancia significativa de incumplimiento, la cual no tiene efecto en los Estados Financieros del período antes mencionado del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES).

Por lo descrito anteriormente, los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), cumplió en todos los aspectos importante, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados, nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que El Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), no haya cumplido en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 26 de agosto del 2019.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Director de Auditoría Seis



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

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, fueron revisados los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna correspondientes al período auditado, los cuales no presentan hallazgos que debieran ser incorporados en esta informe auditoría.

En cumplimiento al Art. 41 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, solicitamos los informes de auditoría emitidos por firmas privadas que, correspondían al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018; el cual la administración del FONAES, no efectuó ninguna contratación al respecto.

6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIORES

El informe de Auditoría Financiera, emitido por la Corte de Cuentas de la Republica, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, no contiene recomendaciones sujetas de seguimiento.

San Salvador, 26 de agosto del 2019

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Director de Auditoría Seis



Esta es una Versión Pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial o declarada reservada de conformidad con la Ley de Acceso a la Información Pública



BALANCE DE COMPROBACION

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
2	Recursos	2,324,810.67	7,157,538.64	6,715,923.80	2,766,425.51
21	Fondos	1,443,157.11	5,343,002.32	5,710,052.77	1,076,106.66
211	Disponibilidades	1,443,157.11	2,257,032.41	2,624,082.86	1,076,106.66
21109	Bancos Comerciales M/D	1,443,157.11	2,257,032.41	2,624,082.86	1,076,106.66
212	Anticipos de Fondos	0.00	600.00	600.00	0.00
21201	Anticipos a Empleados	0.00	600.00	600.00	0.00
213	Deudores Monetarios	0.00	3,085,369.91	3,085,369.91	0.00
21315	D.M. x Ingresos Financieros y Otros	0.00	81,276.53	81,276.53	0.00
21316	D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas	0.00	1,871,160.79	1,871,160.79	0.00
21321	D.M. x Ventas de Activos Fijos	0.00	5,736.35	5,736.35	0.00
21322	D.M. x Transferencias de Capital Recibidas	0.00	330,000.00	330,000.00	0.00
21383	D.M. x Recuperación de Inversiones Financieras Temporales	0.00	747,800.00	747,800.00	0.00
21389	D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.00	49,396.24	49,396.24	0.00
22	Inversiones Financieras	764,687.28	1,722,321.96	841,561.81	1,645,447.43
221	Inversiones Temporales	747,800.00	749,500.00	747,800.00	749,500.00
22103	Depósitos a Plazo en el Sector Financiero en el Interior	747,800.00	749,500.00	747,800.00	749,500.00
225	Deudores Financieros	4,116.61	894,546.98	4,116.61	894,546.98
22551	Deudores Monetarios por Percibir	4,116.61	894,546.98	4,116.61	894,546.98
226	Inversiones Intangibles	12,770.67	78,274.98	89,645.20	1,400.45
22605	Seguros Pagados por Anticipado	0.00	6,876.90	6,876.90	0.00
22615	Derechos de Propiedad Intangible	34,286.02	39,667.59	62,793.98	11,159.63
22627	Cargos Temporales por Reserva Técnica	339.89	659.61	339.89	659.61
22699	Amortizaciones Acumuladas	21,855.24	31,070.88	19,634.43	10,418.79
23	Inversiones en Existencias	2,204.49	6,500.00	7,361.43	1,343.06
231	Existencias Institucionales	2,204.49	6,500.00	7,361.43	1,343.06
23109	Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	2,204.49	6,500.00	7,361.43	1,343.06
24	Inversiones en Bienes de Uso	114,761.79	85,714.36	156,947.79	43,528.36
241	Bienes Depreciables	114,761.79	85,714.36	156,947.79	43,528.36
24117	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	220,174.03	0.00	30,561.03	189,613.00
24119	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	134,856.06	33,678.23	110,005.04	58,529.25
24199	Depreciación Acumulada	240,268.30	52,036.13	16,381.72	204,613.89
Sub Total Título		2,324,810.67	7,157,538.64	6,715,923.80	2,766,425.51



Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
4	Obligaciones con Terceros	10,356.82	2,593,465.55	2,598,864.99	15,756.26
41	Deuda Corriente	0.00	2,583,108.73	2,583,125.72	16.99
412	Depósitos de Terceros	0.00	9,479.09	9,496.08	16.99
41201	Depósitos Ajenos	0.00	0.00	16.99	16.99
41251	Depósitos Retenciones Fiscales	0.00	9,479.09	9,479.09	0.00
413	Acreedores Monetarios	0.00	2,573,629.64	2,573,629.64	0.00
41351	A. M. x Remuneraciones	0.00	465,204.51	465,204.51	0.00
41354	A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	0.00	206,571.03	206,571.03	0.00
41355	A.M. x Gastos Financieros y Otros	0.00	13,632.16	13,632.16	0.00
41361	A.M. x Inversiones en Activos Fijos	0.00	75,783.67	75,783.67	0.00
41362	A.M. x Transferencias de Capital Otorgadas	0.00	1,011,681.91	1,011,681.91	0.00
41383	A.M. x Inversiones Financieras Temporales	0.00	749,500.00	749,500.00	0.00
41389	A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	0.00	51,256.36	51,256.36	0.00
42	Financiamiento de Terceros	10,356.82	10,356.82	15,739.27	15,739.27
424	Acreedores Financieros	10,356.82	10,356.82	15,739.27	15,739.27
42451	Acreedores Monetarios por Pagar	10,356.82	10,356.82	15,739.27	15,739.27
Sub Total Título		10,356.82	2,593,465.55	2,598,864.99	15,756.26

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
BALANCE DE COMPROBACION
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)



Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
8	Obligaciones Propias	2,314,453.85	6,091,594.71	6,527,810.11	2,750,669.25
81	Patrimonio Estatal	2,314,453.85	1,856,548.84	2,292,764.24	2,750,669.25
811	Patrimonio	1,566,731.62	1,856,548.84	2,292,104.63	2,002,287.41
81103	Patrimonio Instituciones Descentralizadas	406,920.44	0.00	118,740.98	525,661.42
81107	Donaciones y Legados Bienes Corporales	149,201.43	118,740.98	0.00	30,460.45
81109	Resultado Ejercicios Anteriores	1,170,359.51	0.00	(160,089.65)	1,010,269.86
81111	Resultado Ejercicio Corriente	(159,749.76)	1,737,807.86	2,333,453.30	435,895.68
812	Reservas	747,722.23	0.00	659.61	748,381.84
81203	Reserva Técnica	747,722.23	0.00	659.61	748,381.84
83	Gastos de Gestión	0.00	1,901,592.57	1,901,592.57	0.00
833	Gastos en Personal	0.00	465,204.51	465,204.51	0.00
83301	Remuneraciones Personal Permanente	0.00	414,077.81	414,077.81	0.00
83307	Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	0.00	17,637.24	17,637.24	0.00
83309	Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	0.00	27,401.51	27,401.51	0.00
83313	Indemnizaciones	0.00	6,087.95	6,087.95	0.00
834	Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	0.00	207,432.46	207,432.46	0.00
83401	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	0.00	8,870.92	8,870.92	0.00
83403	Productos Textiles y Vestuarios	0.00	6,938.08	6,938.08	0.00
83405	Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	0.00	3,674.80	3,674.80	0.00
83407	Productos de Cuero y Caucho	0.00	1,408.89	1,408.89	0.00
83409	Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	0.00	8,630.93	8,630.93	0.00
83411	Minerales y Productos Derivados	0.00	191.50	191.50	0.00
83413	Materiales de Uso o Consumo	0.00	5,401.72	5,401.72	0.00
83415	Bienes de Uso y Consumo Diverso	0.00	2,063.02	2,063.02	0.00
83417	Servicios Básicos	0.00	19,118.76	19,118.76	0.00
83419	Mantenimiento y Reparación	0.00	19,962.16	19,962.16	0.00
83421	Servicios Comerciales	0.00	32,351.33	32,351.33	0.00
83423	Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	0.00	7,348.98	7,348.98	0.00
83425	Arrendamientos y Derechos	0.00	34,455.96	34,455.96	0.00
83427	Pasajes y Viáticos	0.00	3,965.00	3,965.00	0.00
83429	Servicios Técnicos y Profesionales	0.00	53,050.41	53,050.41	0.00
835	Gastos en Bienes Capitalizables	0.00	2,437.85	2,437.85	0.00
83507	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	0.00	1,935.00	1,935.00	0.00
83513	Gastos en Activos Intangibles	0.00	502.85	502.85	0.00
836	Gastos Financieros y Otros	0.00	13,632.16	13,632.16	0.00
83601	Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	0.00	11,550.93	11,550.93	0.00
83603	Impuestos, Tasas y Derechos	0.00	2,081.23	2,081.23	0.00
837	Gastos en Transferencias Otorgadas	0.00	1,011,681.91	1,011,681.91	0.00
83707	Transferencias de Capital al Sector Público	0.00	538,807.80	538,807.80	0.00
83711	Transferencias de Capital al Sector Privado	0.00	472,874.11	472,874.11	0.00

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
BALANCE DE COMPROBACION
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)



Institucional

CODIGO	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR	DEBE	HABER	SALDO ACUMULADO
838	Costos de Ventas y Cargos Calculados	0.00	160,304.14	160,304.14	0.00
83806	Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	0.00	92,564.89	92,564.89	0.00
83811	Amortización de Inversiones Intangibles	0.00	51,357.53	51,357.53	0.00
83815	Depreciación de Bienes de Uso	0.00	16,381.72	16,381.72	0.00
839	Gastos de Actualizaciones y Ajustes	0.00	40,899.54	40,899.54	0.00
83955	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	40,899.54	40,899.54	0.00
85	Ingresos de Gestión	0.00	2,333,453.30	2,333,453.30	0.00
855	Ingresos Financieros y Otros	0.00	55,699.40	55,699.40	0.00
85503	Rentabilidad de Inversiones Financieras	0.00	55,699.40	55,699.40	0.00
856	Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	0.00	1,871,160.79	1,871,160.79	0.00
85605	Transferencias Corrientes del Sector Público	0.00	663,706.20	663,706.20	0.00
85607	Transferencias Corrientes del Sector Privado	0.00	1,094,129.74	1,094,129.74	0.00
85609	Transferencias Corrientes del Sector Externo	0.00	113,324.85	113,324.85	0.00
857	Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	0.00	330,000.00	330,000.00	0.00
85707	Transferencias de Capital del Sector Externo	0.00	330,000.00	330,000.00	0.00
858	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0.00	5,736.35	5,736.35	0.00
85811	Venta de Bienes Muebles	0.00	5,736.35	5,736.35	0.00
859	Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	0.00	70,856.76	70,856.76	0.00
85909	Ingresos Diversos	0.00	25,577.13	25,577.13	0.00
85955	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	45,279.63	45,279.63	0.00
Sub Total Título		2,314,453.85	6,091,594.71	6,527,810.11	2,750,669.25
Total		0.00	15,842,598.90	15,842,598.90	0.00



FONAES
CONTABILIDAD



FONAES
CONTABILIDAD



FONAES
CONTABILIDAD

Institucional

Recursos	Corriente	Anterior
Fondos	1,076,106.66	1,443,157.11
Disponibilidades	1,076,106.66	1,443,157.11
Deudores Monetarios	.00	.00
Inversiones Financieras	1,645,447.43	764,687.28
Inversiones Temporales	749,500.00	747,800.00
Deudores Financieros	894,546.98	4,116.61
Inversiones Intangibles	1,400.45	12,770.67
Inversiones en Existencias	1,343.06	2,204.49
Existencias Institucionales	1,343.06	2,204.49
Inversiones en Bienes de Uso	43,528.36	114,761.79
Bienes Depreciables	43,528.36	114,761.79
TOTAL RECURSOS	2,766,425.51	2,324,810.67

Obligaciones	Corriente	Anterior
Deuda Corriente	16.99	.00
Depósitos de Terceros	16.99	.00
Acreedores Monetarios	.00	.00
Financiamiento de Terceros	15,739.27	10,356.82
Acreedores Financieros	15,739.27	10,356.82
SUB TOTAL	15,756.26	10,356.82
Patrimonio Estatal	2,750,669.25	2,314,453.85
Patrimonio	2,002,287.41	1,566,731.62
Reservas	748,381.84	747,722.23
Resultado del Ejercicio	.00	.00
SUB TOTAL	2,750,669.25	2,314,453.85
TOTAL OBLIGACIONES	2,766,425.51	2,324,810.67

F.

JEFE UFI

FONAES
UFI

F.

CONTADOR

FONAES
CONTABILIDAD



Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO Comparativo Anual
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)

27/08/2019

Pag. 1 de 2

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR	INGRESOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Gastos en Personal	0.00	0.00	Ingresos Financieros y Otros	0.00	0.00
Remuneraciones Personal Permanente	0.00	0.00	Rentabilidad de Inversiones Financieras	0.00	0.00
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	0.00	0.00	Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	0.00	0.00
Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	0.00	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Público	0.00	0.00
Indemnizaciones	0.00	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Privado	0.00	0.00
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	0.00	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Externo	0.00	0.00
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	0.00	0.00	Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	0.00	0.00
Productos Textiles y Vestuarios	0.00	0.00	Transferencias de Capital del Sector Externo	0.00	0.00
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	0.00	0.00	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0.00	0.00
Productos de Cuero y Caucho	0.00	0.00	Venta de Bienes Muebles	0.00	0.00
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	0.00	0.00	Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	0.00	0.00
Minerales y Productos Derivados	0.00	0.00	Ingresos Diversos	0.00	0.00
Materiales de Uso o Consumo	0.00	0.00	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
Bienes de Uso y Consumo Diverso	0.00	0.00	SUB TOTAL INGRESOS	0.00	0.00
Servicios Básicos	0.00	0.00			
Mantenimiento y Reparación	0.00	0.00			
Servicios Comerciales	0.00	0.00			
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	0.00	0.00			
Arrendamientos y Derechos	0.00	0.00			
Pasajes y Viáticos	0.00	0.00			
Servicios Técnicos y Profesionales	0.00	0.00			
Gastos en Bienes Capitalizables	0.00	0.00			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	0.00	0.00			
Gastos en Activos Intangibles	0.00	0.00			
Gastos Financieros y Otros	0.00	0.00			
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	0.00	0.00			
Impuestos, Tasas y Derechos	0.00	0.00			
Gastos en Transferencias Otorgadas	0.00	0.00			
Transferencias de Capital al Sector Público	0.00	0.00			
Transferencias de Capital al Sector Privado	0.00	0.00			
Costos de Ventas y Cargos Calculados	0.00	0.00			
Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	0.00	0.00			
Amortización de Inversiones Intangibles	0.00	0.00			
Depreciación de Bienes de Uso	0.00	0.00			
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	0.00	0.00			



Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO Comparativo Anual
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)

27/08/2019

Pag. 2 de 2

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
SUB TOTAL GASTOS	0.00	0.00

F.

JEFE UFI

F.

CONTADOR



Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO Comparativo Anual
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Preliminar) del 2018
(EN DOLARES)

27/08/2019

Pag. 1 de 2

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR	INGRESOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Gastos en Personal	465,204.51	373,949.90	Ingresos Financieros y Otros	55,699.40	45,834.30
Remuneraciones Personal Permanente	414,077.81	337,308.74	Rentabilidad de Inversiones Financieras	55,699.40	45,834.30
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	17,637.24	17,028.95	Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	1,871,160.79	744,733.40
Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	27,401.51	18,944.30	Transferencias Corrientes del Sector Público	663,706.20	313,739.09
Indemnizaciones	6,067.95	667.91	Transferencias Corrientes del Sector Privado	1,094,129.74	292,250.28
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	207,432.46	346,758.53	Transferencias Corrientes del Sector Externo	113,324.85	138,744.03
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	8,670.92	6,284.73	Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	330,000.00	270,000.00
Productos Textiles y Vestuarios	6,938.08	50.95	Transferencias de Capital del Sector Externo	330,000.00	270,000.00
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	3,674.80	2,785.30	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	5,736.35	0.00
Productos de Cuero y Caucho	1,408.89	341.62	Venta de Bienes Muebles	5,736.35	0.00
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	8,630.93	5,711.66	Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	70,856.76	290,737.83
Minerales y Productos Derivados	191.50	129.33	Ingresos Diversos	25,577.13	132,961.42
Materiales de Uso o Consumo	5,401.72	2,564.39	Ajustes de Ejercicios Anteriores	45,279.63	157,776.41
Bienes de Uso y Consumo Diverso	2,063.02	2,064.70	SUB TOTAL INGRESOS	2,333,453.30	1,351,305.53
Servicios Básicos	19,118.76	20,709.91	RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00	159,749.76
Mantenimiento y Reparación	19,962.16	3,002.07	TOTAL DE INGRESOS DE GESTION	2,333,453.30	1,511,055.29
Servicios Comerciales	32,351.33	26,510.62			
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	7,348.98	18,249.10			
Arrendamientos y Derechos	34,455.96	34,455.96			
Pasajes y Viáticos	3,965.00	5,406.00			
Servicios Técnicos y Profesionales	53,050.41	218,492.19			
Gastos en Bienes Capitalizables	2,437.85	1,129.65			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	1,935.00	593.90			
Gastos en Activos Intangibles	502.85	535.75			
Gastos Financieros y Otros	13,632.16	15,233.58			
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	11,550.93	12,914.35			
Impuestos, Tasas y Derechos	2,081.23	2,319.23			
Gastos en Transferencias Otorgadas	1,011,681.91	567,263.51			
Transferencias de Capital al Sector Público	538,807.80	260,569.28			
Transferencias de Capital al Sector Privado	472,874.11	306,694.23			
Costos de Ventas y Cargos Calculados	156,269.19	37,045.95			
Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	88,529.94	0.00			
Amortización de Inversiones Intangibles	51,357.53	5,545.09			
Depreciación de Bienes de Uso	16,381.72	31,500.86			
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	40,899.54	169,674.17			



Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO Comparativo Anual
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Preliminar) del 2018
(EN DOLARES)

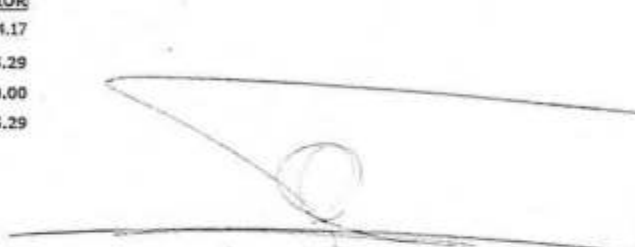
27/08/2019

Pag. 2 de 2

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Ajustes de Ejercicios Anteriores	40,899.54	169,674.17
SUB TOTAL GASTOS	1,897,557.62	1,511,055.29
RESULTADO DEL EJERCICIO	435,895.68	0.00
TOTAL DE GASTOS DE GESTION	2,333,453.30	1,511,055.29

F. 
JEFE UFI

F. 
CONTADOR

FONAES
CONTABILIDAD



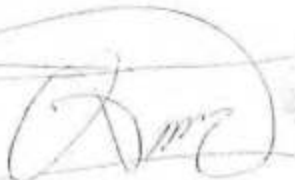


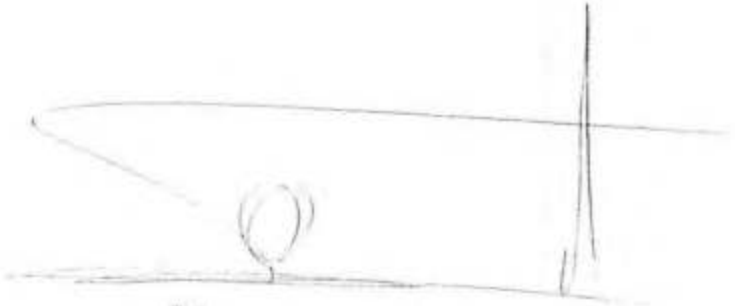
Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)



Institucional

ESTRUCTURA	CORRIENTE	ANTERIOR
DISPONIBILIDADES INICIALES	1,443,157.11	1,585,307.13
DISPONIBILIDADES INICIALES	1,443,157.11	1,585,307.13
RESULTADO OPERACIONAL NETO	(367,067.44)	142,150.02
FUENTES OPERACIONALES	2,190,822.93	2,102,594.93
USOS OPERACIONALES	2,557,890.37	2,244,744.95
RESULTADO NO OPERACIONAL NETO	16.99	0.00
FUENTES NO OPERACIONALES	10,096.08	15,280.52
USOS NO OPERACIONALES	10,079.09	15,280.52
DISPONIBILIDAD FINAL	1,076,106.66	1,443,157.11

F. 
JEFE UFI


FONAES F.
CONTADOR

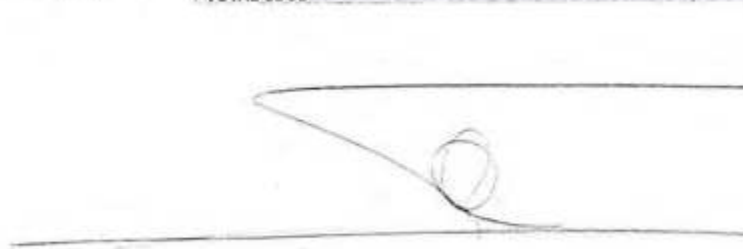
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)

Institucional

FUENTES	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	2,190,822.93	2,102,594.93
D.M. x Ingresos Financieros y Otros	68,522.41	174,679.11
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas	989,367.93	744,733.40
D.M. x Ventas de Activos Fijos	5,736.35	0.00
D.M. x Transferencias de Capital Recibidas	330,000.00	270,000.00
D.M. x Recuperación de Inversiones Financieras Temporales	747,800.00	747,800.00
D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	49,396.24	165,382.42
NO OPERACIONAL	10,096.08	15,280.52
Anticipos a Empleados	600.00	600.00
Depósitos Ajenos	16.99	5,000.00
Depósitos Retenciones Fiscales	9,479.09	9,680.52
DISMINUCIÓN NETA DE DISPONIBILIDADES	367,050.45	142,150.02
- TOTAL FUENTES -	2,567,969.46	2,260,025.47

USOS	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	2,557,890.37	2,244,744.95
A. M. x Remuneraciones	450,984.82	364,163.65
A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	205,051.45	343,637.67
A.M. x Gastos Financieros y Otros	13,632.16	15,233.58
A.M. x Inversiones en Activos Fijos	75,783.67	2,913.78
A.M. x Transferencias de Capital Otorgadas	1,011,681.91	567,263.51
A.M. x Inversiones Financieras Temporales	749,500.00	747,800.00
A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	51,256.36	203,732.76
NO OPERACIONAL	10,079.09	15,280.52
Anticipos a Empleados	600.00	600.00
Depósitos Ajenos	0.00	5,000.00
Depósitos Retenciones Fiscales	9,479.09	9,680.52
- TOTAL USOS -	2,567,969.46	2,260,025.47

 FONAES
UPI

 FONAES
CONTABILIDAD



Institucional

Unidad Financiera : 01 Unidad Financiera Institucional

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
15	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	40,100.00	81,276.53	-41,176.53
151	Rendimientos de Títulos y Valores	40,100.00	55,699.40	-15,599.40
15105	Rentabilidad de Depósitos a Plazos	40,000.00	54,284.36	-14,284.36
15199	Otras Rentabilidades Financieras	100.00	1,415.04	-1,315.04
157	Otros Ingresos no Clasificados	0.00	25,577.13	-25,577.13
15799	Ingresos Diversos	0.00	25,577.13	-25,577.13
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	629,680.95	1,871,160.79	-1,241,479.84
162	Transferencias Corrientes del Sector Público	482,700.00	663,706.20	-181,006.20
16201	Transferencias Corrientes del Sector Público	49,900.00	227,204.94	-177,304.94
1620900	Ramo de la Defensa Nacional	0.00	3,701.26	-3,701.26
1624400	Ramo de Medio Ambiente y Recursos Naturales	432,800.00	432,800.00	0.00
163	Transferencias Corrientes del Sector Privado	19,000.00	1,094,129.74	-1,075,129.74
16301	De Empresas Privadas no Financieras	0.00	1,080,869.74	-1,080,869.74
16302	De Empresas Privadas Financieras	16,500.00	6,600.00	9,900.00
16303	De Organismos sin Fines de Lucro	0.00	6,660.00	-6,660.00
16304	De Personas Naturales	2,500.00	0.00	2,500.00
164	Transferencias Corrientes del Sector Externo	127,980.95	113,324.85	14,656.10
16404	De Organismos Multilaterales	127,980.95	113,324.85	14,656.10
21	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0.00	5,736.35	-5,736.35
211	Venta de Bienes Muebles	0.00	5,736.35	-5,736.35
21105	Venta de Vehículos de Transporte	0.00	5,736.35	-5,736.35
22	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	300,000.00	330,000.00	-30,000.00
224	Transferencias de Capital del Sector Externo	300,000.00	330,000.00	-30,000.00
22403	De Gobiernos y Organismos Gubernamentales	300,000.00	330,000.00	-30,000.00
32	SALDOS AÑOS ANTERIORES	992,243.52	0.00	992,243.52
321	Saldos Iniciales de Caja y Banco	992,243.52	0.00	992,243.52

Institucional

Unidad Financiera : 01 Unidad Financiera Institucional

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
32102	Saldo Inical en Banco	992,243.52	0.00	992,243.52
	Total Rubro	1,962,024.47	2,288,173.67	-326,149.20
	Total Cuenta	1,962,024.47	2,288,173.67	-326,149.20
	Total Especifico	1,962,024.47	2,288,173.67	-326,149.20

F. 
JEFE UFI

F. 
CONTADOR

 FONAES
CONTABILIDAD

**FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES)****ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS****Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)**

27/08/2019

Pag. 1 de 3



Institucional

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
51	Remuneraciones	491,444.77	465,204.51	26,240.26
511	Remuneraciones Permanentes	439,219.19	414,077.81	25,141.38
51101	Sueldos	382,296.54	380,355.16	1,941.38
51103	Aguinaldos	42,929.79	21,729.79	21,200.00
51105	Dietas	4,800.00	2,800.00	2,000.00
51106	Complementos	646.51	646.51	0.00
51107	Beneficios Adicionales	8,546.35	8,546.35	0.00
514	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Públicas	18,385.51	17,637.24	748.27
51401	Por Remuneraciones Permanentes	18,385.51	17,637.24	748.27
515	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Privadas	27,401.71	27,401.51	0.20
51501	Por Remuneraciones Permanentes	27,401.71	27,401.51	0.20
517	Indemnizaciones	6,438.36	6,087.95	350.41
51701	Al Personal de Servicios Permanentes	6,438.36	6,087.95	350.41
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	266,991.30	206,571.03	60,420.27
541	Bienes de Uso y Consumo	53,609.28	36,318.43	17,290.85
54101	Productos Alimenticios para Personas	11,101.54	7,240.72	3,860.82
54103	Productos Agropecuarios y Forestales	2,944.50	1,630.20	1,314.30
54104	Productos Textiles y Vestuarios	8,872.04	6,938.08	1,933.96
54105	Productos de Papel y Cartón	4,886.31	2,745.51	2,140.80
54106	Productos de Cuero y Caucho	338.80	221.82	116.98
54107	Productos Químicos	3,121.45	1,259.50	1,861.95
54108	Productos Farmacéuticos y Medicinales	150.00	0.00	150.00
54109	Llantas y Neumáticos	1,610.00	1,187.07	422.93
54110	Combustibles y Lubricantes	8,010.00	6,510.00	1,500.00
54111	Minerales no Metálicos y Productos Derivados	150.00	79.95	70.05
54112	Minerales Metálicos y Productos Derivados	211.55	111.55	100.00
54114	Materiales de Oficina	1,495.20	654.84	840.36
54115	Materiales Informáticos	5,349.23	4,969.77	379.46
54116	Libros , Textos, Útiles de Enseñanza y Publicaciones	274.45	274.45	0.00
54118	Herramientas, Repuestos y Accesorios	1,417.45	948.79	468.66
54119	Materiales Eléctricos	460.00	431.95	28.05
54199	Bienes de Uso y Consumo Diversos	3,216.76	1,114.23	2,102.53
542	Servicios Básicos	19,449.95	19,118.76	331.19
54201	Servicios de Energía Eléctrica	10,553.89	10,553.89	0.00
54202	Servicios de Agua	922.26	922.26	0.00
54203	Servicios de Telecomunicaciones	7,973.80	7,642.61	331.19
543	Servicios Generales y Arrendamientos	116,615.69	94,118.43	22,497.26



Institucional

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
54301	Mantenimientos y Reparaciones de Bienes Muebles	6,832.38	5,311.45	1,520.93
54302	Mantenimientos y Reparaciones de Vehículos	18,420.51	14,650.71	3,769.80
54305	Servicios de Publicidad	761.19	461.19	300.00
54306	Servicios de Vigilancia	19,934.88	19,934.88	0.00
54307	Servicios de Limpiezas y Fumigaciones	500.00	350.00	150.00
54308	Servicios de Lavanderías y Planchado	140.00	92.00	48.00
54309	Servicios de Laboratorios	9,965.00	9,965.00	0.00
54313	Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	11,742.85	1,548.26	10,194.59
54314	Atenciones Oficiales	7,028.10	2,095.93	4,932.17
54317	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	34,744.63	34,455.96	288.67
54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	6,546.15	5,253.05	1,293.10
544	Pasajes y Viáticos	4,966.68	3,965.00	1,001.68
54401	Pasajes al Interior	8.00	8.00	0.00
54403	Viáticos por Comisión Interna	4,958.68	3,957.00	1,001.68
545	Consultorías, Estudios e Investigaciones	72,349.70	53,050.41	19,299.29
54503	Servicios Jurídicos	1,328.56	1,284.56	44.00
54504	Servicios de Contabilidad y Auditoría	20,000.00	9,949.40	10,050.60
54505	Servicios de Capacitación	1,393.25	1,118.25	275.00
54599	Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas	49,627.89	40,698.20	8,929.69
55	Gastos Financieros y Otros	18,800.00	13,632.16	5,167.84
555	Impuestos, Tasas y Derechos	2,600.00	2,081.23	518.77
55599	Impuestos, Tasas y Derechos Diversos	2,600.00	2,081.23	518.77
556	Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	16,200.00	11,550.93	4,649.07
55601	Primas y Gastos de Seguros de Personas	9,600.00	7,336.75	2,263.25
55602	Primas y Gastos de Seguros de Bienes	6,503.00	4,164.43	2,338.57
55603	Comisiones y Gastos Bancarios	97.00	49.75	47.25
56	Transferencias Corrientes	4,400.00	0.00	4,400.00
563	Transferencias Corrientes al Sector Privado	4,400.00	0.00	4,400.00
56304	A Personas Naturales	4,400.00	0.00	4,400.00
61	Inversiones en Activos Fijos	84,050.00	75,783.67	8,266.33
611	Bienes Muebles	43,879.56	35,613.23	8,266.33
61101	Mobiliarios	1,331.55	1,294.00	37.55
61102	Maquinarias y Equipos	5,414.53	5,414.53	0.00
61104	Equipos Informáticos	32,638.18	26,014.70	6,623.48
61199	Bienes Muebles Diversos	4,495.30	2,890.00	1,605.30
614	Intangibles	40,170.44	40,170.44	0.00
61403	Derechos de Propiedad Intelectual	40,170.44	40,170.44	0.00



FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES)

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2018
(EN DOLARES)

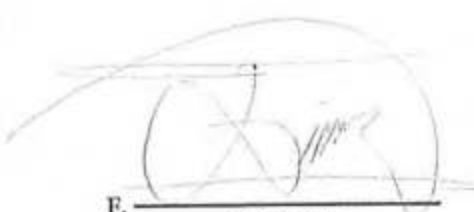
27/08/2019

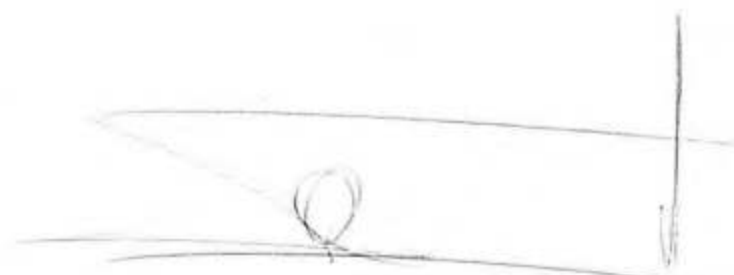
Pag. 3 de 3



Institucional

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
62	Transferencias de Capital	1,096,338.40	1,011,681.91	84,656.49
622	Transferencias de Capital al Sector Público	547,916.43	538,807.80	9,108.63
62201	Transferencias de Capital al Sector Público	547,916.43	538,807.80	9,108.63
623	Transferencias de Capital al Sector Privado	548,421.97	472,874.11	75,547.86
62303	A Organismos Sin Fines de Lucro	548,421.97	472,874.11	75,547.86
Total Rubro		1,962,024.47	1,772,873.28	189,151.19
Total Cuenta		1,962,024.47	1,772,873.28	189,151.19
Total Especifico		1,962,024.47	1,772,873.28	189,151.19

F. 
JEFE UFI

F. 
CONTADOR
 FONAES
CONTABILIDAD



San Salvador, 27 de Marzo de 2019

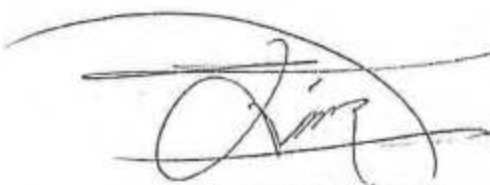
Señor,
Rafael Atilio Sigüenza
Jefe de Departamento de Consolidación
Ministerio de Hacienda
Presenté.

Reciba un cordial saludo de parte de nuestra Institución.

Por este medio le remito notas explicativas a los Estados Financieros correspondientes al mes de Diciembre de 2018.

Sin más que informar, me suscribo de Usted.

Atentamente.



TRANSITO GÓMEZ
Unidad Financiera Institucional.

FONAES
UFI



FONAES
CONTABILIDAD

27 MAR 2019





FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR

NOTAS EXPLICATIVAS AL 31 DICIEMBRE 2018

UNIDAD FINANICERA INSTITUCIONAL



ÍNDICE

OPERACIONES.....	1
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	2
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.....	4
NOTA 1 - DISPONIBILIDADES.....	4
NOTA 2 - INVERSIONES TEMPORALES.....	5
NOTA 3 - DEUDORES FINANCIEROS.....	5
NOTA 4 - INVERSIONES INTANGIBLES	6
NOTA 5 - INVERSIONES EN EXISTENCIAS.....	7
NOTA 6 - INVERSIÓN EN BIENES DE USO.....	8
NOTA 7 - DEPOSITOS DE TERCEROS Y ACREEDORES FINANCIEROS	11
NOTA 8 - PATRIMONIO	11
NOTA 9 - RESERVAS,	13
NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Mes 13 Preliminar)	14
NOTA 10 - GASTOS DE GESTIÓN.....	14
NOTA 10 - A GASTOS EN PERSONAL.....	14
NOTA 10 - B GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIO.....	15
NOTA 10 - C GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES,	15
NOTA 10 - D GASTOS FINANCIEROS Y OTROS,	15
NOTA 10 - E GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS,	16
NOTA 10 - F COSTOS DE VENTA Y CARGOS CALCULADOS,	16
NOTA 10 - G GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES.....	16
NOTA 11 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS.....	16
NOTA 11 - A INGRESOS DE GESTIÓN	17
NOTA 12 - A INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS.....	17
NOTA 12 - B INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	17
NOTA 12 - C INGRESOS POR ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES.....	17
NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	18
NOTA 13 DISPONIBILIDADES.....	18
NOTA 14 - FUENTES OPERACIONALES.....	18
NOTA 15 - USOS OPERACIONALES.....	18
NOTA 16 - RESULTADO OPERACIONAL NETO	19
NOTAS AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.....	20



NOTA 17 - PRESUPUESTO DE INGRESOS 20

NOTA 18 PRESUPUESTO DE EGRESOS..... 20

[Handwritten signature]



FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR

OPERACIONES.

ANTECEDENTES

El Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), se creó como una entidad de derecho público descentralizada, con autonomía en la administración de su patrimonio y en el ejercicio de sus funciones con personalidad jurídica propia y duración indefinida adscrita a la secretaria de estado que el presidente de la república determine, FONAES fue creada, mediante Decreto Legislativo No. 584 de fecha 30 de junio de 1993, publicado en el Diario Oficial No. 149, Tomo 320, del 13 de agosto del mismo año.

Misión.

Contribuir a reducir la degradación y vulnerabilidad ambiental de El Salvador, gestionando recursos a nivel nacional e internacional, para brindar soluciones técnicas adaptadas e implementadas por los socios, en cumplimiento de la Política Nacional del Medio Ambiente y sus diversas estrategias y planes.

Visión.

Ser la entidad pública nacional especializada en la gestión y financiamiento de soluciones en materia ambiental, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de la población y a la sustentabilidad de El Salvador.

Objetivos Estratégicos

- Impulsar acciones que contribuyan al desarrollo de las políticas públicas ambientales para la recuperación del medio ambiente y la adaptación al cambio climático.
- Fortalecer la institucionalidad del FONAES a través de un proceso de transformación y mejora de sus capacidades para la implementación de sus programas.
- Consolidar al Fondo Ambiental de El Salvador como el instrumento financiero nacional de las políticas ambientales.



PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Los Estados Financieros del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para Instituciones Gubernamentales en El Salvador, que corresponden a los establecidos en el Manual del Sistema de Contabilidad Gubernamental aprobado por la Dirección de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, dependencia encargada de establecer las normas y Reglamentaciones en materia de contabilidad gubernamental y de ejercer el control y supervisión técnica de las Instituciones que integran el sector público de El Salvador. Un resumen de las principales políticas contables se presenta a continuación:

▪ Inversiones en bienes de uso y su depreciación.

Valuación: Estos bienes se valúan al costo de adquisición más todos los gastos inherentes a la adquisición, hasta que el bien entre en funcionamiento.

Registro: Los bienes cuyo valor de adquisición individual sea igual o superior a \$600.00 se registrarán en el grupo de Inversiones en Bienes de Uso, mientras que los bienes cuyo valor de adquisición individual sea inferior a \$600.00, deberán registrarse en cuentas de Gastos de Gestión.

Depreciación: Es calculada bajo el método de línea recta sobre una base estimada de vida útil de los activos depreciables, la cual se determinará de acuerdo con la siguiente tabla:

Edificaciones y Obras de Infraestructura	40 años
Maquinaria de Producción y Equipo de transporte	10 años
Otros bienes muebles	5 años

▪ Principio de devengado

La contabilidad gubernamental registra los recursos y obligaciones en el momento que se generan, independientemente de la percepción o pago de dinero, y siempre que sea posible cuantificarla de manera fiable; la institución registra la contabilidad aplicando dicho principio.



» Período contable

Los estados financieros presentan la situación financiera y los excedentes de las operaciones por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018.

» Donaciones

Las donaciones que se reciben son registradas en las cuentas patrimoniales a valores estimados de realización.

» Unidad Monetaria

Como resultado de la entrada en vigor de la Ley de Integración Monetaria 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 C./8.75 por \$1.00 y establece que todas las operaciones financieras, tales como depósitos bancarios, créditos, pensiones, emisiones de títulos valores y cualesquier 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 expresarán en dólares al tipo de cambio establecido en la misma. Asimismo, la Ley permite a las Instituciones mantener los registros contables en colones o en dólares de los Estados Unidos de América. Los libros de la Institución se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, representados por el símbolo \$ en los estados financieros adjuntos.



NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1 - DISPONIBILIDADES.

Los saldos totales de los recursos financieros disponibles al 31 de Diciembre del 2018 son \$1076,106.66 dólares y para el 2017 son \$1443,157.11 dólares, saldos verificados entre el Informe de Movimientos de Cuentas Bancarias y Estado de Cuenta del Banco, a continuación se detallan los saldos de las diferentes cuentas bancarias que la institución tiene en el Sistema Financiero para el ejercicio económico 2018 y 2017:

Banco	Nº de Cuenta	Tipo de Cuenta	Monto/2018	Monto/2017
Banco Agrícola S.A.	01-32-002332-3	Corriente	\$ 54,888.47	\$ 97,561.25
Banco Agrícola S.A.	590-058772-2 *	Corriente	\$ -	\$ 30,833.16
Banco Agrícola S.A.	59-00-5837-87 *	Corriente	\$ -	\$ 34,634.29
Banco Agrícola S.A.	59-00-58298-8	Corriente	\$ 736,912.01	\$ 847,043.59
Banco Agrícola S.A.	59-00-58577-1	Corriente	\$ 1,907.85	\$ 24,586.00
Banco Agrícola S.A.	590-058991-0 *	Corriente	\$ -	\$ 100,000.00
Banco Agrícola S.A.	59-00-5848-92 *	Corriente	\$ -	\$ -
Banco Agrícola S.A.	59-00-5854-76 *	Corriente	\$ -	\$ -
Banco Agrícola S.A.	590-058992-1	Corriente	\$ 33,996.00	\$ 8,446.00
Banco Agrícola S.A.	590-058993-2	Corriente	\$ 45,356.82	\$ 124,515.00
Banco Agrícola S.A.	590-059009-0	Corriente	\$ 51,815.94	\$ 42,831.42
Banco de America Central, S.A.	201078037	Corriente	\$ 1,110.05	\$ 5,062.00
Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.	04-25-10028220 *	Corriente	\$ -	\$ 23,546.38
Mult Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores S.C. de R.	75-04-0005971-7	Ahorro	\$ 149,771.33	\$ 102,848.14
Mult Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores S.C. de R.	75-04-0006066-8	Ahorro	\$ 348.19	\$ 1,249.88
TOTAL			\$ 1076,106.66	\$ 1443,157.11

* Estas cuentas corrientes, fueron cerradas al 31 de Diciembre de 2018.



NOTA 2 - INVERSIONES TEMPORALES.

Las Inversiones Temporales comprenden Certificados de Depósitos a Plazo al 31 de Diciembre de 2018 suman el monto de \$749,500.00 y al 31 de Diciembre de 2017 fue de \$747,800.00 Montos que se conforman por dos Certificados de Depósitos a Plazo Fijo en el sistema financiero, con vencimiento a ciento ochenta días; El CDP N° 75-04-0043930-7, su tasa de rendimientos al 31 de Diciembre de 2018 fue del 6.60% con el Banco "Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores S.C. de R." y el CDP N° 63560 rindió una tasa de 5.00% con el "Banco Atlántida, S.A., y al 31 de Diciembre de 2017 fue del 6.75 % en la institución "Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores S.C. de R.", y del 5.85% con el "Banco ProCredit", hoy llamado Banco Atlántida.

Inversiones Temporales en Depósitos a plazo

N° de Depósito	Banco	vigencia		dic-18	dic-17
3102010027275	Banco ProCredit	06/09/2017	05/03/2018		\$373,900.00
75-01-0030591-2	Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores, S.C. de R.L. de C.V.	25/09/2017	24/03/2018		\$373,900.00
63560	Banco Atlantida, S.A.	10/09/2018	09/03/2019	\$374,500.00	
75-04-0043930-7	Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores, S.C. DE R.L. de C.V.	03/10/2018	01/04/2019	\$375,000.00	

NOTA 3 - DEUDORES FINANCIEROS

Los Deudores Financieros al 31 de Diciembre de 2018 su saldo es de \$894,546.98 dólares, conformados así: \$881,792.86 corresponden al devengamiento de ingresos en la cuenta contable, DMP x D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas al 31 de Diciembre de 2018, en concepto de Compensaciones Ambientales, según el siguiente detalle:



COMPENSACIONES AMBIENTALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	MONTO
BODEGAS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	\$ 114,372.94
INGENIO LA CABAÑA, S.A. DE C.V.	\$ 298,636.88
ELECTROPURA, S.A. DE C.V.	\$ 442,577.58
QUIMICAS CONSOLIDADAS, S.A. DE C.V.	\$ 26,205.46
TOTAL	\$ 881,792.86

Más los intereses devengados del CDP N° 75-04-0043930-7 aperturado en el Banco Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores, S.C. de R.L. de C.V. \$8,137.00 dólares e intereses devengados del CDP N° 63560 aperturado en el Banco ProCredit S.A. hoy llamado Banco Atlántida El Salvador S.A. \$4,617.12 dólares, estos intereses corresponden al periodo del 1 de enero al 9 de marzo de 2019 del CDP N° 63560 y del 1 de enero al 01 de Abril de 2019 del CDP N° 75-04-0043930-7, intereses pendientes de percibir; Al 31 de Diciembre de 2017 fue la cantidad de \$4,116.61 Este monto representa Proporción de intereses devengados en CDP del 01/12/2017 al 31/12/2017.

NOTA 4 - INVERSIONES INTANGIBLES

Cuenta	dic-18	dic-17
Derechos de Propiedad Intelectual	\$ 11,159.63	\$ 34,286.02
Cargos Temporales por Reserva Técnica	\$ 659.61	\$ 339.89
(-)Amortizacion Acumulada		
Derechos de Propiedad Intelectual	\$ (10,418.79)	\$ (21,855.24)
Total	\$ 1,400.45	\$ 12,770.67

Del total de las Inversiones Intangibles, para el presente ejercicio hubo adquisiciones, liquidación y/o bajas, según el siguiente detalle:



Derechos de Propiedad Intelectual

Saldo al 31 de Diciembre de 2017.....						\$ 34,286.02
<u>Mas:</u>						
Adquisición de Licencias.....						\$ 39,667.59
Adquisición de Licencias (FR- 8 / Fondos ATN-14298-ES).....						\$ 38,600.00
FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN	No. ORDEN DE COMPRA	No. FACTURA	PROVEEDOR	COSTO (US\$)	
22/03/2018	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	004/2018	021	GEOSIS, S.A. DE C.V.	\$ 9,650.00	
22/03/2018	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	004/2018	021	GEOSIS, S.A. DE C.V.	\$ 9,650.00	
22/03/2018	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	004/2018	021	GEOSIS, S.A. DE C.V.	\$ 9,650.00	
22/03/2018	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	004/2018	021	GEOSIS, S.A. DE C.V.	\$ 9,650.00	
Adquisición de Licencias (Fondos Administrativos FONAES).....						\$ 1,067.59
FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN	No. ORDEN DE COMPRA	No. FACTURA	PROVEEDOR	COSTO (US\$)	
11/06/2018	25 Licencias Antivirus / ESET Endpoint Security, y 1 Licencia Software para Firewall	012/2018	02200	IBW El Salvador, S.A. de C.V.	\$ 1,067.59	
<u>Menos:</u>						
Descartado de Licencias.....						\$ 62,793.98
Licencias adquiridas con FR-8 del ATN-14298-ES / MARN.....						\$ 61,500.00
No. IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	FECHA DE CC		COSTO (US\$)		
4401-MARN-07-001-A	Licencia ArcGIS 10.3 for desktop advance	21/05/2015		\$ 19,300.00		
4401-MARN-07-002-A	Licencia Extensión de ArcGIS 10.3 Spatial Analyst	21/05/2015		\$ 3,600.00		
4401-MARN-07-003-A	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	22/03/2018		\$ 9,650.00		
4401-MARN-07-004-A	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	22/03/2018		\$ 9,650.00		
4401-MARN-07-005-A	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	22/03/2018		\$ 9,650.00		
4401-MARN-07-006-A	Licencia ArcGIS 10.5.1 Basic Spatial Analyst	22/03/2018		\$ 9,650.00		
Licencias adquiridas con fondos Administrativos FONAES.....						\$ 1,293.98
No. IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	FECHA DE CC		COSTO (US\$)		
EAV-0095090968	Security	26/06/2015		\$ 535.75		
WGXTM330ISS-1-019115-1AA21899	Licencia FIREBOX XTM330 Software Suite / WGXTM330ISS-1-019115-	31/05/2017		\$ 758.23		
Saldo al 31 de Diciembre de 2018.....						\$ 11,159.63

Cargos temporales por Reserva Técnica:

En la reserva Técnica, hubo un incremento de \$659.61 para el año 2018, y para el año 2017 fue de \$339.89 dólares.

NOTA 5 - INVERSIONES EN EXISTENCIAS

El saldo de las Existencias Institucionales al 31 de Diciembre de 2018 es de \$1,343.06 dólares, que corresponden al combustible suministrado a través de tarjeta a de débito. Al 31 de



Diciembre de 2017 fue de \$2,204.49 dólares, saldo que corresponden al saldo en existencia de combustible en tarjetas.

Cuenta	Detalle	dic-18	dic-17
Productos Químicos, combustibles y Lubricantes	Saldo en Tarjetas	\$1,343.06	\$2,204.49
Total		\$1,343.06	\$2,204.49

NOTA 6 - INVERSIÓN EN BIENES DE USO.

Los Bienes Depreciables al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 se detallan sus saldos en la matriz siguiente según el tipo de bien:

Cuenta	dic-18	dic-17
Vehículos de Transporte	\$ 189,613.00	\$ 220,174.03
Mobiliario, Maquinaria y Equipos	\$ 22,889.79	\$ 18,491.78
Equipos Informáticos	\$ 31,540.75	\$ 111,239.67
Bienes muebles diversos	\$ 4,098.71	\$ 5,124.61
(-) Depreciación Acumulada		
Equipo Transp. Tracción y Elevación	\$ (161,394.05)	\$ (177,147.80)
Maquinaria Equipo y Mobiliario Diverso	\$ (43,219.84)	\$ (63,120.50)
Total	\$ 43,528.36	\$ 114,761.79

En el Saldo del Rubro Inversión en Bienes de Uso, hubo Incrementos y disminuciones de acuerdo al siguiente detalle:

Vehículos de transporte

Saldo al 31 de Diciembre de 2017		\$ 220,174.03
<u>Menos:</u>		
Descargo de Equipo de Transporte:		\$ 30,561.03
<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MONTO</u>
28/06/2018	Descargo de Vehículo Institucional Suzuki Samurai Color Verde Placa N-17274, por venta mediante Subasta Pública No.01/2018	\$ 14,675.32
28/06/2018	Descargo de Vehículo Institucional Suzuki Samurai Color Blanco Placa N-14779, por venta mediante Subasta Pública No.01/2018	\$ 15,885.71
Saldo al 31 de Diciembre de 2018.....		\$ 189,613.00



Mobiliario Maquinaria y Equipos

Saldo al 31 de Diciembre de 2017..... \$18,491.78

Mas:

Adquisición de Maquinaria y Equipo..... \$ 5,414.53

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	No. Orden Compra	No. Factura	PROVEEDOR	MONTO
10646	15/06/2018	1 Cámara Fotográfica Sensor CMOS (APS-C) para el MARN	017/2018	136599	RAF. S.A. DE C.V.	\$ 1,016.52
10830	22/08/2018	3 equipos de Aires Acondicionados	070/2018	0628	EUROAIRE, S.A. DE C.V.	\$ 2,358.46
10860	31/08/2018	6 cámaras de seguridad para la Institución FONAES	071/2018	040	Edwin alexander Ramirez Hernández	\$ 2,039.55

Menos:

Descargo Activo Fijo MARN según Acta de 16/18 de fecha 24-10-2018 \$ 1,016.52

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	No. Orden Compra	No. Factura	PROVEEDOR	MONTO
11317	31/12/2018	Descargo de 1 Cámara Fotográfica Sensor CMOS (APS-C) para el MARN	017/2018	136599	RAF. S.A. DE C.V.	\$ 1,016.52

Saldo al 31 de Diciembre de 2018..... \$22,889.79

Equipos informáticos

Saldo al 31 de Diciembre de 2017..... \$111,239.67

Mas:

Adquisición de Equipos Informáticos..... \$ 25,373.70

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	No. Orden Compra	No. Factura	PROVEEDOR	MONTO
10461	19/04/2018	Adquisición de 2 computadores WorkStation para MARN,	003/2018	5668	STB Computer, S.A. de C.V.	\$ 7,140.00
10546	16/05/2018	Adquisición de 5 Computadoras Desktop para el MARN	002/2018	134237	RAF, S.A. de C.V.	\$ 9,254.70
1063	04/06/2018	1 Disco Duro para respaldo NAS Enclosure Desktop, MARN	018/2018	391	COPROSER, S.A. DE C.V.	\$ 2,299.00
10647	15/06/2018	1 computadora Workstation / MARN	014/2018	6421	STB Computer, S.A. de C.V.	\$ 3,558.00
10648	15/06/2018	1 Computadora Desktop para el MARN	015/2018	6422	STB Computer, S.A. de C.V.	\$ 1,662.00
10649	15/06/2018	1 Proyector de Cañon, Epson Power Lite 1795F-3LCD	016/2018	6415	STB Computer, S.A. de C.V.	\$ 1,460.00

Menos:

Descargos de Equipos Informáticos..... \$ 105,072.62



NOTA 7 - DEPOSITOS DE TERCEROS Y ACREEDORES FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre de 2018 en Depósitos de Terceros es de \$ 16.99 dólares y corresponde a una porción del anticipo de Impuesto Sobre la Renta, retenido en servicios, monto de anticipo de ISR que se trasladara a al Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda en los primeros días de enero 2019, para el 2017 no hubo saldo en esta cuenta.

Los saldos de esta cuenta se conforman de Acreedores Monetarios por Pagar, por sub cuentas de:

- ✓ A.M. x Remuneraciones: se conforma por sub cuentas de cotizaciones y aportes patronales de las diferentes instituciones de seguridad social tanto privada como pública, anticipo al ISR retenido en planilla.
- ✓ A.M. x Adquisición de Bienes y Servicios: Comprende los compromisos y pagos de las obligaciones contraídas por bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la Institución, para el ejercicio 2018.

Concepto	dic-18	dic-17
Acreedores Monetarios por Pagar	\$ 15,739.27	\$ 10,356.82
Totales	\$ 15,739.27	\$ 10,356.82

NOTA 8 - PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2018 refleja un saldo de \$2, 002,287.41 y al 31 de Diciembre de 2017 fue de \$1, 566,731.62 estos montos constituyen las cuentas según siguiente detalle:

Cuenta	dic-18	dic-17
Patrimonio Instituciones Descentralizadas	\$ 525,661.42	\$ 406,920.44
Donaciones y Legados Bienes Corporales	\$ 30,460.45	\$ 149,201.43
Resultado Ejercicios Anteriores	\$ 1010,269.86	\$1170,359.51
Resultado Ejercicio Corriente	\$ 435,895.68	\$ (159,749.76)
Total	\$ 2002,287.41	\$1566,731.62



Dentro del Rubro de Patrimonio específicamente en la cuenta de Donaciones y Legados Bienes Corporales hubo una disminución de \$ 118,740.98 dólares, monto conformado \$104,065.66 que corresponden al descargos de Bienes adquiridos con fondos donados por el Banco Interamericano de Desarrollo para la ejecución de la ATN-14298-ES "Apoyo a la implementación de la Estrategia Nacional de Cambio Climático en El Salvador" y al haber terminado su ejecución la Junta Directiva a través de acuerdo tomado en Acta No. 16/18 de fecha 24/10/2018 aprobó el descargo de los bienes abajo mencionados adquiridos para el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales MARN, beneficiario según carta convenio, firmada el 30 de Abril de 2014 y \$14,675.32 que corresponden al descargo de un vehículo Institucional vendido que fue adquirido mediante donación.

Equipo Informático (Descargado y adquirido con recursos donados por el BID)

Descripción	Cantidad	Unitario	Total	Fecha de Compra	Responsable de Bien	Forma de Adquisición
Proyector epon Powerlite 1771W / MARN	1	\$ 1,169.00	\$ 1,169.00	07/09/2015	MARN	Donado
Estación de trabajo DELL Precisión T1700 / MARN	2	\$ 3,323.33	\$ 6,646.66	21/09/2015	MARN	Donado
Laptop Dell Inspiron 145448 / MARN	2	\$ 2,097.00	\$ 4,194.00	25/09/2015	MARN	Donado
Sistema de almacenamiento NAS VNX 5200 / MARN	1	\$59,867.40	\$ 59,867.40	29/04/2016	MARN	Donado
Laptop Dell Mobile Precisión 7510 / MARN	1	\$ 3,910.93	\$ 3,910.93	26/12/2016	MARN	Donado
Laptop Dell Mobile Precisión 7510 / MARN	1	\$ 3,910.93	\$ 3,910.93	26/12/2016	MARN	Donado
Monitor DELL Ultra SHARP 24 Infinity Edge Monitor	2	\$ 490.42	\$ 980.84	26/12/2016	MARN	Donado
UPS ES-8E750 G-LM 450 W 10 OUTLET USB	5	\$ 97.18	\$ 485.90	26/12/2016	MARN	Donado
Sub-total			\$ 81,165.66			

Licencias (Descargas y adquiridas con recursos donados por el BID)

Descripción	Cantidad	Unitario	Total	Fecha de Compra	Responsable de Bien	Forma de Adquisición
Licencia ArcGIS 10.3 For Desktop Advanced	1	\$19,300.00	\$ 19,300.00	22/06/2015	MARN	Donado
Licencia Extensión de ArcGIS 10.3 for Spatial Analyst	1	\$ 3,600.00	\$ 3,600.00	22/06/2015	MARN	Donado
Sub-total			\$ 22,900.00			

Total disminuido de la Cuenta de Donaciones y legados de Bienes Corporales del MARN	\$104,065.66
---	--------------

Vehículo de Transporte (Descargado y adquirido a través de donación)

Descripción	Cantidad	Unitario	Total	Fecha de Compra	Responsable de Bien	Forma de Adquisición
Descargo de Vehículo Institucional Suzuki Samurai Color Verde Placa N-17274, por venta mediante Subasta Pública No.01/2018	1	\$14,675.32	\$ 14,675.32	07/04/2000	Luisela Esther González	Donado
Sub Total			\$ 14,675.32			

Total disminuido de la Cuenta de Donaciones y legados de Bienes Corporales	\$118,740.98
--	--------------



NOTA 9 - RESERVAS.

La Reserva Técnica fue creada en cumplimiento al art. 15 de la Ley del FONAES; El saldos al 31 de Diciembre de 2018 es de \$ 748,381.84 y al 31 de Diciembre de 2017 fue de \$ 747,722.23 dólares, para el presente ejercicio tuvo un incremento de \$659.61 dólares esto en cumplimiento al mandato de Junta Directiva, aprobado en el literal "c" del punto número cinco del Acta de Junta Directiva 13/17 celebrada el 13 de Diciembre de 2017, punto en el que aprueban que la Reserva Técnica para el ejercicio fiscal 2018 se incremente calculando el 1% de cada aporte que la Institución reciba como costo operativo en concepto de administración de proyectos.



**NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018 (Mes 13 Preliminar)**

NOTA 10 - GASTOS DE GESTIÓN.

Los gastos de gestión institucionales, se presentan acumulados al 31 de Diciembre de cada ejercicio, debido a que el sistema automáticamente en el mes (14 Definitivo) liquida saldos para establecer resultado, y el estado de Rendimiento Económico lo genera con saldos ceros, es por esta razón que se toman los saldos del mes (13 Preliminar):

Gasto	dic-18	dic-17
Gastos en Personal	\$ 465,204.51	\$ 373,949.90
Gastos en Bienes de Consumo y Servicio	\$ 207,432.46	\$ 346,758.53
Gastos en Bienes Capitalizables	\$ 2,437.85	\$ 1,129.65
Gastos Financieros y Otros	\$ 13,632.16	\$ 15,233.58
Gastos en Transferencias Otorgadas	\$ 1011,681.91	\$ 567,263.51
Costos de Ventas y Cargos Calculados	\$ 156,269.19	\$ 37,045.95
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	\$ 40,899.54	\$ 169,674.17
Total	\$ 1897,557.62	\$ 1511,055.29

NOTA 10 - A GASTOS EN PERSONAL

Los gastos en personal, se presentan acumulados al 31 de Diciembre de cada ejercicio:

Destino	dic-18	dic-17
Remuneraciones Personal Permanente	\$ 414,077.81	\$ 337,308.74
Remuneraciones Personal Eventual	\$ -	\$ -
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	\$ 17,637.24	\$ 17,028.95
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Privada	\$ 27,401.51	\$ 18,944.30
Indemnizaciones	\$ 6,087.95	\$ 667.91
Total	\$ 465,204.51	\$ 373,949.90

En los gastos de personal específicamente en la subcuenta de Indemnizaciones, el saldo reflejado en el 2018 se debe a la indemnización de 2 empleados.



NOTA 10 - B GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIO.

Los gastos en bienes de consumo y servicios al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 fueron según el siguiente cuadro.

Destino	díc-18	díc-17
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	\$ 8,870.92	\$ 6,284.73
Productos Textiles y Vestuarios	\$ 6,938.08	\$ 50.95
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	\$ 3,674.80	\$ 2,785.30
Productos de Cuero y Caucho	\$ 1,408.89	\$ 341.62
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	\$ 8,630.93	\$ 5,711.66
Minerales y Productos Derivados	\$ 191.50	\$ 129.33
Materiales de Uso o Consumo	\$ 5,401.72	\$ 2,564.39
Bienes de Uso y Consumo Diverso	\$ 2,063.02	\$ 2,064.70
Servicios Básicos	\$ 19,118.76	\$ 20,709.91
Mantenimiento y Reparación	\$ 19,962.16	\$ 3,002.07
Servicios Comerciales	\$ 32,351.33	\$ 26,510.62
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	\$ 7,348.98	\$ 18,249.10
Arrendamientos y Derechos	\$ 34,455.96	\$ 34,455.96
Pasajes y Viáticos	\$ 3,965.00	\$ 5,406.00
Servicios Técnicos y Profesionales	\$ 53,050.41	\$ 218,492.19
Total	\$ 207,432.46	\$ 346,758.53

NOTA 10 - C GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES.

Los gastos en bienes capitalizables representan las compras de equipo, accesorios y mobiliario utilizados para el funcionamiento institucional con un saldo al 31 de Diciembre de 2018 de \$ 2,437.85 dólares y un saldo al 31 de Diciembre de 2017 de \$1,129.65 dólares.

NOTA 10 - D GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.

Los gastos financieros y otros incluyen los egresos por primas y renovación de seguros de personas, de Vehículos, de bienes y de Fidelidad de personas, comisiones y gastos bancarios, tasas municipales y refrendas de tarjetas de circulación de vehículos, al 31 de Diciembre de 2018 fueron de \$13,632.16 dólares y para el 2017 fueron de \$15,233.58 dólares.



NOTA 10 - E GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS.

Esta cantidad representa las transferencias otorgadas a Unidades Ejecutoras para la realización de proyectos, al 31 de Diciembre de 2018 el monto fue de \$1, 011,681.91 dólares y para el 31 de Diciembre de 2017 el monto transferido fue de \$567,263.51 dólares.

NOTA 10 - F COSTOS DE VENTA Y CARGOS CALCULADOS.

Esta cuenta muestra los saldos correspondientes a las depreciaciones y amortizaciones, al 31 de Diciembre de 2018 presenta un saldo de \$156,269.19 dólares y para el 31 de Diciembre de 2017 fue de \$37,045.95 dólares.

NOTA 10 - G GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES.

Esta cuenta muestra los saldos de los ajustes de ejercicios anteriores, al 31 de Diciembre de 2018 presenta un saldo de \$ 40,899.54 dólares y para el 31 de Diciembre de 2017 fue de \$ 169,674.17 dólares.

NOTA 11 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS

Dentro de las transferencias corrientes y de capital al 31 de Diciembre de 2018 se recibieron de Transferencias corrientes la suma de \$1, 871,160.79 dólares y de Capital \$330,000.00 dólares correspondientes a:

Institución otorgante	Transferencia Corriente		Transferencia de Capital		Total Transferencias	
	dic-18	dic-17	dic-18	dic-17	dic-18	dic-17
INGRESOS PROYECTO TECHO Y AGUA 2016			\$ 130,000.00	\$ 170,000.00	\$ 130,000.00	\$ 170,000.00
INGRESOS PROYECTO TECHO Y AGUA 2017			\$ 200,000.00	\$ 100,000.00	\$ 200,000.00	\$ 100,000.00
MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	\$ 432,800.00	\$ 279,750.00			\$ 432,800.00	\$ 279,750.00
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	\$ 3,701.26				\$ 3,701.26	\$ -
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	\$ 113,324.85	\$ 138,744.03			\$ 113,324.85	\$ 138,744.03
COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA- CEPA	\$ 158,544.45				\$ 158,544.45	\$ -
BANCO DAMMENDA SALVADOREÑO, S.A		\$1,440.18			\$ -	\$ 1,440.18
BANCO DE AMERICA CENTRAL, S.A	\$6,600.00	\$6,512.00			\$ 6,600.00	\$ 6,512.00
FUNDACION SEMBRANDO ESPERANZA	\$ 4,140.00	\$ 3,831.58			\$ 4,140.00	\$ 3,831.58
FUNDACIÓN GRUPO TERRA	\$ 2,520.00	\$ 3,415.00			\$ 2,520.00	\$ 3,415.00
SILVAPLANA, S.A. DE C.V.		\$ 107.00			\$ -	\$ 107.00
BANCO DE DESARROLLO DE EL SALVADOR - BDES	\$ 2,700.00				\$ 2,700.00	\$ -
TRANSF. DEL 7% POR ADMON. DEL PROG. TECHO Y AGUA	\$ 85,990.49	\$ 33,989.09			\$ 85,990.49	\$ 33,989.09
COMPENSACION AMBIENTAL	\$ 1,080,869.74	\$ 276,944.52			\$1,080,869.74	\$ 276,944.52
Total	\$ 1,871,160.79	\$ 744,733.40	\$ 330,000.00	\$ 270,000.00	\$2,201,160.79	\$ 1,014,733.40



NOTA 11 – A INGRESOS DE GESTIÓN

Los ingresos de gestión se detallan según el siguiente orden:

Ingreso	dic-18	dic-17
Ingresos Financieros y Otros	\$ 55,699.40	\$ 45,834.30
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	\$ 1871,160.79	\$ 744,733.40
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas	\$ 330,000.00	\$ 270,000.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 5,736.35	\$ -
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	\$ 70,856.76	\$ 290,737.83
Total	\$ 2333,453.30	\$ 1351,305.53

NOTA 12 – A INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS

Los ingresos financieros y otros corresponden a la rentabilidad de inversiones financieras de Depósitos a Plazo y cuentas de ahorro para el ejercicio económico 2018 fueron de \$ 55,699.40 dólares y para el 2017 fueron de \$ 45,834.30 dólares.

NOTA 12 – B INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

Los ingresos por ventas de bienes y servicios, que se reflejan en el Estado de Rendimiento Económico para el periodo 2018, asciende a \$ 5,736.35 que corresponden a la venta de los vehículos Institucionales Suzuki Samurai Color Verde Placa N-17274, y Suzuki Samurai Color Blanco Placa N-14779 realizada median Subasta Pública No. 01/2018 de fecha 27/06/2018.

NOTA 12 – C INGRESOS POR ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES

Los ingresos por actualización y ajustes para el ejercicio económico 2018 fueron de \$70,856.76 dólares y para el 2017 fueron de \$ 290,737.83 dólares.



NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 13 DISPONIBILIDADES

El Estado de Flujo de Fondos Identifica el saldo disponible al inicio del período; el resultado operacional neto proveniente de los diferentes conceptos tanto de fuentes como de usos y disponibilidades institucionales.

La composición y variación de las Disponibilidades iniciales y finales se resumen en el cuadro que a continuación se presenta:

Disponibilidades	dic-18			dic-17		
	Inicial	Variación	Final	Inicial	Variación	Final
Bancos comerciales	\$ 1443,157.11	\$ (367,050.45)	\$ 1076,106.66	\$ 1585,307.13	\$ (142,150.02)	\$ 1443,157.11
Total	\$ 1443,157.11	\$ (367,050.45)	\$ 1076,106.66	\$ 1585,307.13	\$ (142,150.02)	\$ 1443,157.11

NOTA 14 – FUENTES OPERACIONALES

Las Fuentes operacionales ascendieron a un monto de \$2,190,822.93 dólares al 31 de Diciembre de 2018 y para el 31 de Diciembre de 2017 fue de \$2,102,594.93 dólares, en percepciones de las fuentes operacionales a través de las cuales se obtuvieron los recursos para funcionar Institucionalmente y financiar proyectos de Techo y Agua, Programa de educación ambiental “Guardianes Ambientales”.

NOTA 15 – USOS OPERACIONALES

Con respecto a los Usos operacionales estos ascendieron a \$2, 557,890.37 dólares al 31 de Diciembre de 2018 y para el 31 de Diciembre de 2017 a \$ 2, 244,744.95 dólares, en egresos a través de los diferentes presupuestos especiales que se financio los proyectos de Techo y Agua, Programa de educación ambiental “Guardianes Ambientales” y funcionamiento Institucional.



NOTA 16 - RESULTADO OPERACIONAL NETO

Al comparar el total de las Fuentes percibidas, con los Usos que representa la erogación efectiva, se obtiene un saldo operacional neto de (\$367,050.45) dólares, lo que refleja una disminución en las disponibilidades al 31 de Diciembre de 2018, debido que el Sistema de Información Financiera SAFI acumula saldos de años anteriores. Ha este monto se le suma la disponibilidad al inicio del año de \$1, 443,157.11 dólares y obtenemos la Disponibilidad al 31 de Diciembre de 2018 de \$1, 076,106.66 dólares.

NOTA 16 - RESULTADO NETO

VARIACIÓN DEL FLUJO DE FONDOS A DICIEMBRE 2018

(+) Total fuentes operacionales	\$ 2,190,822.93
(-) Total usos operacionales	<u>\$ 2,557,890.37</u>
Resultado de Saldo Neto Operacional	\$ (367,067.44)
 (+) Fuentes no operacionales	 \$ 10,096.08
(-) Usos no operacionales	<u>\$ 10,079.09</u>
Resultado No Operacional Neto	\$ 16.99
 Disponibilidades a inicio del periodo	 \$ 1,443,157.11
Aumento ó disminución Neto de disponibilidades	<u>\$ (367,050.45)</u>
DISPONIBILIDADES AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 1,076,106.66</u>



NOTAS AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 17 -PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos de la institución para el ejercicio 2018 es de \$1, 962,024.47 dólares y para el ejercicio 2017 fue de \$2, 041,020.30 y se ejecutó bajo presupuestos aprobados por Junta Directiva del cual al 31 de diciembre de cada ejercicio, se ejecutó según los rubros siguientes:

Rubro	Ingresos Corrientes	Presupuestado	Ejecutado	%	Presupuestado	Ejecutado	%
		2018	dic-18		2017	dic-17	
15	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 40,100.00	\$ 81,276.53	202.68%	\$ 40,200.00	\$ 176,795.72	444.77%
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 629,680.95	\$ 1871,160.79	297.16%	\$ 690,017.87	\$ 744,733.40	107.93%
	TOTAL	\$ 669,780.95	\$ 1952,437.32		\$ 730,217.87	\$ 923,529.12	

Rubro	Ingresos de Capital	Presupuestado	Ejecutado	%	Presupuestado	Ejecutado	%
		2018	dic-18		2017	dic-17	
21	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ -	\$ 5,736.35		\$ -	\$ -	
22	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ 300,000.00	\$ 330,000.00	110.00%	\$ 500,000.00	\$ 270,000.00	54.00%
	TOTAL	\$ 300,000.00	\$ 335,736.35		\$ 500,000.00	\$ 270,000.00	

NOTA 18 PRESUPUESTO DE EGRESOS

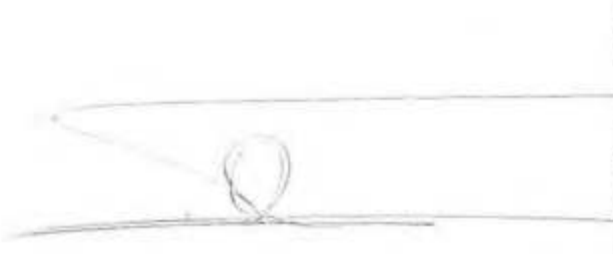
El presupuesto de egresos de la institución para el ejercicio 2018 es de \$1, 962,024.47 dólares y para el ejercicio 2017 fue de \$2, 041,020.30 dólares y se desarrolló bajo presupuestos aprobados por Junta Directiva el cual se ejecutó según los rubros siguientes:

Rubro	PRESUPUESTO DE EGRESOS	Presupuestado	dic-18		Presupuestado	dic-17	
		2018	Ejecutado	%	2017	Ejecutado	%
51	REMUNERACIONES	\$ 491,444.77	\$ 465,204.51	94.66%	\$ 411,549.34	\$ 373,949.90	90.86%
54	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 266,991.30	\$ 206,571.03	77.37%	\$ 621,687.79	\$ 344,208.24	55.37%
55	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 18,800.00	\$ 13,632.16	72.51%	\$ 21,975.00	\$ 15,233.58	69.32%
56	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 4,400.00	\$ -	0.00%	\$ 4,400.00	\$ -	0.00%
61	INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	\$ 84,050.00	\$ 75,783.67	90.16%	\$ 9,821.00	\$ 2,913.78	29.67%
62	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ 1095,338.40	\$ 1011,681.91	92.28%	\$ 971,587.08	\$ 567,263.51	58.39%
	TOTAL	\$ 1962,024.47	\$ 1772,873.28		\$ 2041,020.30	\$ 1303,569.01	

Y la ejecución del presupuesto Institucional para el ejercicio 2018 es de \$1, 772,873.28 dólares y para el ejercicio 2017 fue de \$1, 303,569.01, según el siguiente detalle:



Montos Ejecutados por Presupuestos	2018	2017
Subvención GOES	\$ 431,090.56	\$ 279,622.79
Fondos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo BID	\$ 113,324.85	\$ 236,677.03
Fondos de las Compensaciones Ambientales	\$ 473,154.47	\$ 190,461.13
Fondos de Sentencias Judiciales	\$ 79,158.18	\$ -
Recursos del FONAES para funcionamiento Institucional	\$ 122,022.79	\$ 166,171.35
Fondos del "Programa Guardianes Ambientales"	\$ 10,724.20	\$ 11,232.60
Fondos del "Programa Techo y Agua"	\$ 543,398.23	\$ 419,404.11
Total	\$ 1,772,873.28	\$ 1,303,569.01

  FONAES
CONTABILIDAD