



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA SEIS

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
AL FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES),
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

SAN SALVADOR, 30 DE AGOSTO DE 2021.



CONTENIDO

PÁG.

1. ASPECTOS GENERALES	1
1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	1
1.2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	1
1.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	2
1.4 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.	2
1.4.1 TIPO DE OPINIÓN DEL DICTAMEN	2
1.4.2 SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS	2
1.4.3 SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	2
1.4.4 SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL	3
1.4.5 ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA	3
1.4.6 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	3
1.5 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN	3
1.6 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES	3
2. ASPECTOS FINANCIEROS	4
2.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES	4
2.2 INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA	5
2.3 HALLAZGOS FINANCIEROS	6
3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	7
3.1 INFORME DE LOS AUDITORES	7
3.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	9
4. ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES	11
4.1 INFORME DE LOS AUDITORES	11
4.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.	13
5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA	17
6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.	17
7. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.	17



Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)

Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Presente.

En cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 195 atribución 4ª. de la Constitución de la República y Arts. 5 numerales 1,4,5,7 y 16; 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado auditoría a los Estados Financieros emitidos por el Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.1.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar auditoría financiera al Fondo Ambiental de El Salvador, FONAES, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Emitir un informe que exprese una opinión sobre si el Estado de la Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico; Estado de Flujo de Fondos; y Estado de Ejecución Presupuestaria, emitidos por el Fondo Ambiental de El Salvador FONAES, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los derechos y obligaciones, los ingresos recibidos y los gastos incurridos, durante el periodo auditado, de conformidad a principios de contabilidad gubernamental emitidos por el Ministerio de Hacienda u otra base exigible de contabilidad.
- 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.

1.2 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría comprende la aplicación de procedimientos de doble propósito, es decir procedimientos sustantivos, cuyo objetivo es la comprobación de



la razonabilidad de las cifras o saldos en los estados financieros, de las cuentas contables que integran los procesos o áreas más representativas para ser examinadas; y procedimientos de cumplimiento, los cuales se enfocaron en la verificación del cumplimiento de disposiciones legales, técnicas y de control interno.

La auditoría se realizó aplicando Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Algunos de los procedimientos desarrollados en la presente auditoría son:

1. Evaluamos el Sistema de Control Interno implementado por la entidad.
2. Verificamos la nómina de empleados con sus respectivos expedientes.
3. Verificamos que los gastos en mantenimiento y reparación; publicidad; viáticos externos e internos; capacitaciones; bienes capitalizables y por descargo de bienes muebles se apeguen a lo establecido en las leyes.
4. Verificamos la correcta aplicación contable de los hechos económicos.
5. Verificamos la existencia de convenios con otras instituciones.

1.4 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

Al aplicar procedimientos de auditoría, obtuvimos los resultados siguientes:

1.4.1 TIPO DE OPINIÓN DEL DICTAMEN

El presente informe incluye un dictamen con opinión no modificada sobre los Estados Financieros emitidos por el Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, 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.

1.4.2 SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS

Los resultados de las pruebas de auditoría aplicadas no revelaron condiciones reportables sobre aspectos financieros.

1.4.3 SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

Los resultados de las pruebas de control interno aplicadas, revelaron la condición reportable siguiente:

1. Controles deficientes para la asignación de vehículos.



1.4.4 SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL

Los resultados de las pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes condiciones reportables:

1. Gasto indebido en compra de boletos aéreos y viáticos.
2. Salida oficial sin contar con el permiso respectivo.

1.4.5 ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA

Se realizó análisis a cuatro informes emitidos por Auditoría Interna, de los cuales uno contenía condiciones reportables, las que fueron incorporadas en los procedimientos de la fase de ejecución.

El informe de Auditoría de Firmas Privadas no contiene condiciones reportables.

1.4.6 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

En cumplimiento a lo establecido en el Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y el Art. 17 de las Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la misma Corte de Cuentas de la República, verificamos que el Informe de Auditoría Financiera al Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no contiene recomendaciones sujetas de seguimiento.

1.5 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La Administración fue informada de las deficiencias identificadas durante el desarrollo de la presente auditoría, a fin de obtener sus comentarios y evidencia relacionados con las condiciones señaladas, los cuales fueron analizados e incorporados en los hallazgos correspondientes.

1.6 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Luego de valorar los comentarios y evidencias presentadas por la Administración, las deficiencias confirmadas se presentan en este informe, así como nuestros comentarios donde ratificamos las mismas.

2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)

Período Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

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, emitidos por el Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. 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 con base a pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por el Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES). 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, el resultado de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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, 30 de agosto de 2021.

DIOS UNION LIBERTAD

**Dirección de Auditoría Seis
Corte de Cuentas de la República**





2.2 INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA

La información financiera auditada correspondiente al período 2019, fue la siguiente:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Rendimiento Económico
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria
- ✓ Estado de Flujo de Fondos

Y sus respectivas notas explicativas. (Ver Anexos)



2.3 HALLAZGOS FINANCIEROS

No identificamos hallazgos financieros que reportar.



3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

3.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)

Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 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 al 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 disposición 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 pueda deteriorarse.

Identificamos ciertos aspectos que involucran el Sistema de Control Interno y su operación que consideramos son 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 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.

La condición reportable en el Sistema de Control Interno es la siguiente:

1. Controles deficientes para la asignación de vehículos.

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 en el párrafo anterior.

San Salvador, 30 de agosto de 2021.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

**Dirección de Auditoría Seis
Corte de Cuentas de la República**





3.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

1. CONTROLES DEFICIENTES PARA LA ASIGNACION DE VEHICULOS.

Comprobamos que los controles administrativos relacionados con la asignación de vehículos institucionales a empleados, no son adecuados ya que no existe evidencia que los responsables constaten la existencia de documentos, herramientas, niveles de combustible, entre otros.

El Instructivo No. 13, Aprobado por la Junta Directiva, Acta No. 14/18, Punto VI, de fecha, 28/08/2018, Para la Administración de Activos Fijos, Numeral 7, literal b) establece: El control del Activo Fijo será responsabilidad del Departamento de Administración y RRHH; quien deberá resguardar los bienes, depreciables y no depreciables, mediante controles administrativos adecuados. Asimismo, el literal d), estipula: Cada funcionario y empleado de la institución, será responsable de los bienes muebles que le sean asignados para el cumplimiento de sus funciones, los cuales se harán constar por medio del acta respectiva (Formulario 11.1) y responderá pecuniariamente por la pérdida o deterioro culposo en el uso negligente de ellos.

El Manual de Procedimientos, aprobado por la Junta Directiva, Acta No. 14/18, Punto X, de fecha, 28/08/2018, numeral 16.1 Asignación y Uso de Vehículos Institucionales, Paso 3: Funcionario o empleado responsable del uso del vehículo Institucional: Constata existencia de tarjeta de circulación, tarjeta de seguro automotor, llanta de repuesto, llave cruz o ele, triángulos de seguridad, mica, extintor y kit de herramientas básicas.

Revisa niveles de combustible, aceite de motor, power steering y líquido de radiador, así como el estado de las llantas y el sistema de luces y completa formulario de inspección física del vehículo (Anexo 8.2).

La deficiencia ha sido originada por la Coordinadora de Administración y Recursos Humanos, al no exigir a los usuarios de los vehículos institucionales que completen los formularios establecidos en el Manual de Procedimientos.

La deficiencia, dificulta responsabilizar a los funcionarios o empleados, en caso de pérdidas de herramientas o desperfectos en los vehículos.

Comentarios de la Administración

Mediante nota de fecha 24 de agosto del corriente año, con referencia ARRH 009/2021, suscrita por la Coordinadora de Administración y Recursos Humanos, en la cual manifiesta: "Hago referencia a sus notas REF-DASEIS-766.7-2021 y REF-DA6-801-2021 de fechas 12 y 20 de agosto de 2021, respectivamente, en la primera de las cuales me remite el hallazgo número 1 de control interno, como resultado de auditoría Financiera al Fondo Ambiental de El Salvador, FONAES, correspondiente



al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, y en la segunda nos concede plazo para presentar comentarios hasta el 24 de agosto del corriente año, a través de la presente expongo mis argumentos relacionados con el siguiente hallazgo.

1. Controles deficientes para la asignación de vehículos.

En adición a lo manifestado el 4 de julio de 2021, en nota con referencia con referencia ARRHH 007/2021, me permito hacer de su conocimiento que la suscrita giró memorándum el 11 de agosto de 2021 al personal institucional que utiliza los vehículos automotores, reiterando se complete el formulario de inspección física del vehículo. Adjunto evidencia de memorándum en comentario.

En razón de lo anterior considero que, en lo pertinente al hallazgo número 1 Controles Deficientes para la Asignación de Vehículos, en respecto a la normativa orientada al control interno y uso eficiente de los bienes del FONAES, ésta puede ser superada”.

Comentarios de los Auditores

No obstante, los comentarios y evidencias de correos enviados por la Coordinadora de Administración y Recursos Humanos, a los usuarios de los vehículos institucionales no se les exige que dejen constancia en acta o formulario firmado de recibido y firma de entrega del vehículo, lo que permitiría responsabilizar en caso de pérdida, deterioro o negligencia en el uso de los vehículos propiedad de la entidad. Por lo cual la deficiencia se mantiene.



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

4.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)

Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 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 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 a 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, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

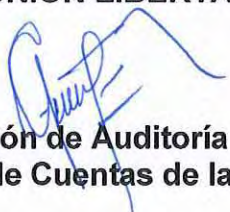
Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias significativas de incumplimiento, las cuales no tienen efecto en los estados financieros del período antes mencionado, así:

1. Gasto indebido en compra de boletos aéreos y viáticos.
2. Salida oficial sin contar con el permiso respectivo.

Excepto por lo descrito anteriormente, los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, FONAES cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que la institución no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 30 de agosto de 2021.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Dirección de Auditoría Seis
Corte de Cuentas de la República





4.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.

1. GASTO INDEBIDO EN COMPRA DE BOLETOS AEREOS Y VIATICOS.

Comprobamos que la asistente de la Presidencia de FONAES, participo en dos eventos fuera del país, por lo que la institución incurrió en gastos por la compra de boletos aéreos y pago de viáticos, no obstante, no se contaba con invitación formal de los organizadores del evento según detalle:

EVENTO/FECHA DE REALIZACION	CONCEPTO:	MONTO DEL GASTO	ACTA DE APROBACION
"Encuentro de intercambio de experiencias entre mecanismos de financiamiento Climático Ambiental de la Región SICA.(Costa Rica), 17 y 19/09/2019	Boleto Aéreo	\$ 307.73	13, punto 11
	Gastos de Terminal	\$ 45.00	
	Gastos de Viaje	\$ 180.00	
	Viáticos	\$ 120.00	
Sub Total,		\$ 652.73	
Global Landscapes Forum, Luxemburgo, Alemania, 28,29 y 30/11/2019	Boleto Aéreo	\$ 1,864.45	15, Punto 4
	Gastos de Terminal	\$ 45.00	
	Gastos de Viaje	\$ 390.00	
	Viáticos	\$ 390.00	
Sub Total,		\$ 2,689.45	
Total, Gasto Indebido,		\$ 3,342.18	

El capítulo III, del Instructivo para el pago de Viáticos para el personal del Fondo Ambiental de El Salvador, establece en su Art. 9, para las misiones oficiales al exterior del país del Director Ejecutivo y empleados, se deberá obtener previamente la autorización de la Junta Directiva, para el presidente se deberá tramitar ante el presidente de la Republica.

La solicitud de misión oficial ante la Junta Directiva del FONES, deberá contener: La invitación (Carta formal) de los organizadores del evento en la cual deberán especificar el nombre del evento, los nombres de las instituciones organizadoras, el objeto del evento, los costos de inscripción al evento y demás costos, los días en que se realizara, la Ciudad y país donde se realizara, las prestaciones que los organizadores darán a los participantes, (Detallado si se proporcionara boleto aéreo, alimentación y hotel)

El interesado deberá presentar escrito con el visto bueno del jefe y la carta de invitación anexa detallando los motivos y la justificación del deseo de participar, así como sus beneficios para la institución, especificando todos los pormenores del evento, nombre y cargo de los participantes, valor del pasaje, monto de los viáticos y de otros gastos, fuente de financiamiento indicando quien va a sufragar pasajes, viáticos y demás gastos, cualquier información adicional que se considere necesaria, para que la misión oficial sea aprobada por la Junta Directiva deberá cerciorarse que la institución cuenta con los recursos disponibles.



Una vez obtenida la autorización por escrito, se emitirá la respectiva certificación del Acuerdo que deberá contener básicamente la información señalada en el inciso anterior, para que se formalice ante los organizadores, de ser necesario, la participación en el evento y la unidad financiera institucional haga el desembolso de los fondos.

La deficiencia ha sido originada por los miembros de la Junta Directiva al autorizar solicitud de misión oficial, para que la Asistente de la Presidencia de FONAES, participará en los eventos internacionales, no obstante, no existir carta de invitación a su nombre.

La deficiencia, originó que erogarán del presupuesto de FONAES, la cantidad de \$3,342.18, los cuales carecen de asidero legal ya que no se cumplió con todos los requisitos para su autorización.

Comentarios de la Administración

De conformidad a notas de fecha 24 de agosto 2021, suscritas por miembros de la Junta Directiva de FONAES, manifiestan lo siguiente: "Hago referencia a su nota REF-DASEIS-766-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 y recibida el 13 de agosto, en la cual remite el Borrador de informe de "Auditoria Financiera al Fondo Ambiental de El Salvador, FONAES, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019" del cual se han derivado hallazgos a diferentes funcionarios y se estableció un término de cinco días hábiles para presentar evidencia documental y comentarios adicionales. En fecha jueves 19 de agosto del corriente, se envió vía correo electrónico, nota con referencia DE-AR-187/2021 con base a los establecido en el artículo en el Art. 2, del Decreto No. 7 del Organismo de Dirección, relacionadas con la comunicación de hallazgos y lectura de Borrador de Informe, publicadas en el Diario Oficial No. 150, Tomo No. 432, de fecha 10 de agosto del 2021, en la que se solicitó una ampliación del plazo de cinco días hábiles, contados a partir del lunes 23 de agosto 2021 y que mediante nota REF-DA6-801-2021 de fecha 20 de agosto del corriente; se nos concedió una prórroga para presentar nuestras evidencias y comentarios adicionales al mencionado borrador, hasta el día 24 de agosto de 2021.

La Junta Directiva en relación a la deficiencia anteriormente señalada ratifica: a) En relación a que no está la carta de invitación: De conformidad a notas de fecha 3 y 4 de junio de 2021, suscrita por miembros de la Junta Directiva de FONAES, quienes manifiestan: "Al respecto, el Manual de Descripción de Puestos del Fondo Ambiental de El Salvador, aprobado por la Junta Directiva en el acta No. 12/19 punto VIII, literal "e" de fecha 26 de septiembre de 2019, en el puesto 5. ASISTENTE TÉCNICO, número 4: Áreas Clave de Resultados, Funciones Básicas y Resultados Esperados ÁREA CLAVE 2. RELACIONES PÚBLICAS INSTITUCIONALES. FUNCIONES O ACTIVIDADES, en el numeral I, se establece que le corresponde a la Asistente Técnico: "Asesorar en temas relacionados con las comunicaciones, protocolo y relaciones públicas de acuerdo a procedimientos y normativas



institucionales" con base a lo anterior, y tal como consta en el acuerdo número once literal b), contenido en el acta número 13/19 de la Junta Directiva de FONAES, de fecha veintiocho de octubre de 2019; y acuerdo número 15/19 de sesión extraordinaria de Junta Directiva, celebrada el día veintiséis de noviembre de dos mil diecinueve, Punto Cuatro; se obtuvo previamente la autorización por la Junta Directiva, a solicitud del Presidente del FONAES, de cuya autoridad este puesto depende directamente, de conformidad al mismo instrumento normativo citado anteriormente, para que la Asistente Técnico participara en los eventos detallados previamente".

b) La solicitud no estaba acompañada del Visto Bueno, por escrito del Jefe inmediato. Se adjunta a la presente las dos solicitudes con el visto bueno correspondiente del Jefe inmediato.

Comentarios de los Auditores

Después de haber analizado la información y documentación proporcionada por los miembros de la Junta Directiva del FONAES, consideramos que esta condición aún se mantiene, ya que no es el hecho de que no fue autorizada para la salida, sino que no existe la invitación formal tal como lo que establece la normativa interna institucional.

2. MISIÓN OFICIAL SIN CONTAR CON EL PERMISO RESPECTIVO.

Comprobamos que el presidente de FONAES, asistió al evento del Global Landscapes Forum y reuniones en la sede de la Cooperación Técnica Alemana, los días 28, 29 y 30 de noviembre de 2019, sin haber obtenido previamente el correspondiente permiso ante el presidente de la Republica.

El capítulo III, del Instructivo para el pago de Viáticos para el personal del Fondo Ambiental de El Salvador, establece en su Art. 9, para las misiones oficiales al exterior del país del Director Ejecutivo y empleados, se deberá obtener previamente la autorización de la Junta Directiva, para el presidente se deberá tramitar ante el presidente de la Republica.

De conformidad al Art 51, del Reglamento Interno de Trabajo del FONAES, establece en su literal c y k, "Desempeñar el trabajo con diligencia y eficiencia apropiadas y en la forma, tiempo y lugar convenidos"; "Cumplir con el presente Reglamento interno de trabajo", respectivamente.

De conformidad al Art. 52, del reglamento interno de Trabajo, establece como prohibiciones a los empleados, en su literal c, "Abandonar las labores durante la jornada de trabajo sin causa justificada o licencia de su jefe respectivo o faltar al desempeño de sus labores"



La condición fue originada por el señor presidente de FONAES, al no haber obtenido previo a su salida a la misión oficial la autorización de la Presidencia de la República.

En consecuencia, se incumplió con lo establecido en la normativa, pudiendo considerarse como un abandono de trabajo.

Comentarios de la Administración

Mediante nota de fecha 04 de junio de 2021, suscrita por el Ex Presidente de FONAES, manifestó: "...al respecto se le manifiesta que los trámites para obtener el permiso en cuestión se realizaron oportunamente. Anexo a la presente documentación de respaldo."

Comentarios de los Auditores

La evidencia presentada demuestra la realización del trámite de solicitud de permiso oficial, no obstante, no se anexa el correspondiente permiso oficial, por lo que la observación se mantiene. Se hace constar que posterior a la remisión del Borrador de informe no se obtuvo nuevos comentarios o evidencias.



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

La Unidad de Auditoría Interna del Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), emitió 4 Informes de Exámenes Especiales, los cuales fueron sujetos de análisis, siendo únicamente en uno de ellos que se reportó condiciones las que se retomaron en la fase de ejecución, a fin de comprobar su veracidad y determinar la inclusión de las mismas en los resultados del presente informe. A continuación, se detallan los informes emitidos:

No.	NOMBRE DEL INFORME
1.	Informe Final de Examen Especial de sentencias Judiciales
2.	Informe Final de Auditoría de examen especial a compensaciones ambientales, periodo de julio de 2018 a febrero de 2019.
3.	Informe final de examen especial a la Unidad de Gestión documental y Archivo del año 2019
4.	Informe Final de Auditoria de examen especial a la unidad ambiental del FONAES periodo del junio de 2018 a septiembre de 2019.

La institución para el período 2019, contrató los servicios de una Firma Privada de Auditoría, quienes emitieron informe el cual no contiene condiciones reportables.

6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

En cumplimiento a lo establecido en el Art.48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y el Art.17 de las Políticas Internas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, verificamos que el Informe de Auditoría Financiera al Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no contiene recomendaciones sujetas de seguimiento.

7. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.

Como producto de nuestra auditoría, no emitimos recomendaciones.



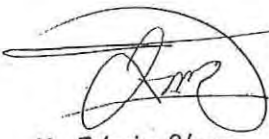
Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2019
(EN DOLARES)

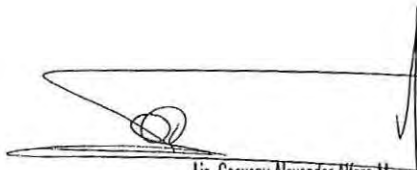
30/08/2021
Pag. 1 de 1

Institucional

Recursos	Corriente
Fondos	566,381.33
Disponibilidades	566,381.33
Deudores Monetarios	.00
Inversiones Financieras	3,802,834.16
Inversiones Temporales	1,099,500.00
Deudores Financieros	2,693,001.30
Inversiones Intangibles	10,332.86
Inversiones en Existencias	3,339.80
Existencias Institucionales	3,339.80
Inversiones en Bienes de Uso	32,950.30
Bienes Depredables	32,950.30
Inversiones en Proyectos y Programas	.00
Inversiones en Bienes de Uso Público	.00
TOTAL RECURSOS	4,405,505.59

Obligaciones	Corriente
Deuda Corriente	.00
Depósitos de Terceros	.00
Acreedores Monetarios	.00
Financiamiento de Terceros	42,837.26
Acreedores Financieros	42,837.26
SUB TOTAL	42,837.26
Patrimonio Estatul	4,356,862.43
Patrimonio	3,608,204.17
Reservas	748,658.26
Resultado del Ejercicio	5,805.90
SUB TOTAL	4,362,668.33
TOTAL OBLIGACIONES	4,405,505.59


Lic. Tránsito Gómez
F. JEFE UFI


Lic. Geovany Alexander Alfaro M.
F. CONTADOR


FONAES
CONTABILIDAD



Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Preliminar) del 2019
(EN DOLARES)

20/01/2020
Pag. 1 de 2

Institucional

GASTOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR	INGRESOS DE GESTION	CORRIENTE	ANTERIOR
Gastos de Inversiones Públicas	13,753.10	0.00	Ingresos Financieros y Otros	52,239.68	0.00
Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diversos	13,753.10	0.00	Rentabilidad de Inversiones Financieras	\$2,239.68	0.00
Gastos en Personal	493,546.90	0.00	Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	2,911,954.81	0.00
Remuneraciones Personal Permanente	443,625.34	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Público	727,655.16	0.00
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	19,680.07	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Privado	2,164,740.65	0.00
Contrib. Patronales a Inst de Seguridad Social Privadas	30,241.49	0.00	Transferencias Corrientes del Sector Externo	19,559.00	0.00
Gastos en Bienes de Consumo y Servicios	202,648.74	0.00	Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	8,100.00	0.00
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	6,966.57	0.00	Venta de Bienes Muebles	8,100.00	0.00
Productos Textiles y Vestuarios	8,694.00	0.00	Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	109,339.91	0.00
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	4,741.83	0.00	Ingresos Diversos	108,213.27	0.00
Productos de Cuero y Caucho	810.40	0.00	Ajustes de Ejercicios Anteriores	1,126.64	0.00
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	9,818.00	0.00	SUB TOTAL INGRESOS	3,081,634.40	0.00
Minerales y Productos Derivados	63.13	0.00			
Materiales de Uso o Consumo	677.51	0.00			
Bienes de Uso y Consumo Diverso	4,234.38	0.00			
Servicios Básicos	20,423.76	0.00			
Mantenimiento y Reparación	20,451.55	0.00			
Servicios Comerciales	27,526.92	0.00			
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	35,346.99	0.00			
Arrendamientos y Derechos	34,455.96	0.00			
Pasajes y Viáticos	8,928.39	0.00			
Servicios Técnicos y Profesionales	19,509.35	0.00			
Gastos en Bienes Capitalizables	3,717.67	0.00			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	2,493.52	0.00			
Gastos en Activos Intangibles	1,224.15	0.00			
Gastos Financieros y Otros	13,082.01	0.00			
Primas y Gastos por Seguros y Comisiones Bancarias	10,972.47	0.00			
Impuestos, Tasas y Derechos	2,109.54	0.00			
Gastos en Transferencias Otorgadas	722,339.50	0.00			
Transferencias de Capital al Sector Público	93,707.13	0.00			
Transferencias de Capital al Sector Privado	628,632.37	0.00			
Costos de Ventas y Cargos Calculados	18,214.50	0.00			
Costo de Venta de Bienes de Uso	438.81	0.00			
Gastos por Descargo de Bienes de Larga Duración	5,956.12	0.00			
Amortización de Inversiones Intangibles	1,168.90	0.00			
Depreciación de Bienes de Uso	10,650.67	0.00			





FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES)

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2019
(EN DOLARES)

Institucional

Unidad Financiera : 01 Unidad Financiera Institucional

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
15	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	38,000.00	160,452.95	-122,452.95
151	Rendimientos de Títulos y Valores	38,000.00	52,239.68	-14,239.68
15105	Rentabilidad de Depósitos a Plazos	37,500.00	51,423.34	-13,923.34
15199	Otras Rentabilidades Financieras	500.00	816.34	-316.34
157	Otros Ingresos no Clasificados	0.00	108,213.27	-108,213.27
15799	Ingresos Diversos	0.00	108,213.27	-108,213.27
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,023,239.00	2,911,954.81	-1,888,715.81
162	Transferencias Corrientes del Sector Público	614,680.00	727,655.16	-112,975.16
16201	Transferencias Corrientes del Sector Público	181,880.00	98,685.13	83,194.87
1624104	Instituto Salvadoreño de Turismo	0.00	33,701.11	-33,701.11
1624300	Ramo de Obras Públicas	0.00	150,296.14	-150,296.14
1624303	Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma	0.00	12,172.78	-12,172.78
1624400	Ramo de Medio Ambiente y Recursos Naturales	432,800.00	432,800.00	0.00
163	Transferencias Corrientes del Sector Privado	389,000.00	2,164,740.65	-1,775,740.65
16301	De Empresas Privadas no Financieras	389,000.00	2,135,021.73	-1,746,021.73
16302	De Empresas Privadas Financieras	0.00	6,612.20	-6,612.20
16303	De Organismos sin Fines de Lucro	0.00	18,066.94	-18,066.94
16304	De Personas Naturales	0.00	5,039.78	-5,039.78
164	Transferencias Corrientes del Sector Externo	19,559.00	19,559.00	0.00
16404	De Organismos Multilaterales	19,559.00	19,559.00	0.00
21	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0.00	8,100.00	-8,100.00
211	Venta de Bienes Muebles	0.00	8,100.00	-8,100.00
21105	Venta de Vehículos de Transporte	0.00	8,100.00	-8,100.00
32	SALDOS AÑOS ANTERIORES	927,267.79	0.00	927,267.79
321	Saldos Iniciales de Caja y Banco	927,267.79	0.00	927,267.79

30/08/2021

Pag. 2 de 2

FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES)

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2019
(EN DOLARES)

Institucional

Unidad Financiera : 01 Unidad Financiera Institucional

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
32102	Saldo Inical en Banco	927,267.79	0.00	927,267.79
Total Rubro		1,988,506.79	3,080,507.76	-1,092,000.97
Total Cuenta		1,988,506.79	3,080,507.76	-1,092,000.97
Total Especifico		1,988,506.79	3,080,507.76	-1,092,000.97

F. Lic. Tránsito Gómez
JEFE UFIF. Lic. Geovany Alexander Alfaro M.
CONTADOR



FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES)
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2019
(EN DOLARES)

Institucional

CÓDIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
51	Remuneraciones	514,890.00	493,546.90	21,343.10
511	Remuneraciones Permanentes	454,079.62	443,625.34	10,454.28
51101	Sueldos	409,961.52	408,794.29	1,167.23
51103	Aguinaldos	29,723.25	21,135.01	8,588.24
51105	Dietas	5,000.00	4,880.00	120.00
51106	Complementos	1,000.00	421.19	578.81
51107	Beneficios Adicionales	8,394.85	8,394.85	0.00
514	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Públicas	19,693.50	19,680.07	13.43
51401	Por Remuneraciones Permanentes	19,693.50	19,680.07	13.43
515	Contribuciones Patronales a Inst de Seg Social Privadas	36,116.88	30,241.49	5,875.39
51501	Por Remuneraciones Permanentes	36,116.88	30,241.49	5,875.39
517	Indemnizaciones	5,000.00	0.00	5,000.00
51701	Al Personal de Servicios Permanentes	5,000.00	0.00	5,000.00
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	279,776.79	218,398.58	61,378.21
541	Bienes de Uso y Consumo	72,655.00	48,205.66	24,449.34
54101	Productos Alimenticios para Personas	7,878.02	5,991.40	1,886.62
54103	Productos Agropecuarios y Forestales	2,200.00	975.17	1,224.83
54104	Productos Textiles y Vestuarios	14,806.90	12,549.00	2,257.90
54105	Productos de Papel y Cartón	5,206.26	4,003.16	1,203.10
54106	Productos de Cuero y Caucho	769.16	361.56	407.60
54107	Productos Químicos	6,584.31	4,605.06	1,979.25
54108	Productos Farmacéuticos y Medicinales	250.00	0.00	250.00
54109	Llantas y Neumáticos	1,250.00	568.00	682.00
54110	Combustibles y Lubricantes	10,400.00	10,093.99	306.01
54111	Minerales no Metálicos y Productos Derivados	50.00	3.50	46.50
54112	Minerales Metálicos y Productos Derivados	600.00	59.63	540.37
54113	Materiales e Instrumental de Laboratorios y uso Médico	2.20	2.20	0.00
54114	Materiales de Oficina	3,800.76	951.61	2,849.15
54115	Materiales Informáticos	3,898.80	436.26	3,462.54
54116	Libros , Textos, Utiles de Enseñanza y Publicaciones	1,700.00	110.00	1,590.00
54118	Herramientas, Repuestos y Accesorios	7,344.87	4,804.23	2,540.64
54119	Materiales Eléctricos	1,600.00	387.85	1,212.15
54199	Bienes de Uso y Consumo Diversos	4,313.72	2,303.04	2,010.68
542	Servicios Básicos	21,779.05	20,423.76	1,355.29
54201	Servicios de Energía Eléctrica	12,347.89	12,221.76	126.13
54202	Servicios de Agua	1,228.82	963.77	265.05
54203	Servicios de Telecomunicaciones	8,102.34	7,238.23	864.11



FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES)
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2019
(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
54204	Servicios de Correos	100.00	0.00	100.00
543	Servicios Generales y Arrendamientos	139,479.80	117,781.42	21,698.38
54301	Mantenimientos y Reparaciones de Bienes Muebles	6,780.00	4,617.61	2,162.39
54302	Mantenimientos y Reparaciones de Vehículos	20,400.00	15,833.94	4,566.06
54305	Servicios de Publicidad	5,300.00	4,891.61	408.39
54306	Servicios de Vigilancia	20,800.00	19,933.20	866.80
54307	Servicios de Limpiezas y Fumigaciones	630.00	490.00	140.00
54308	Servicios de Lavanderías y Planchado	100.00	40.60	59.40
54313	Impresiones, Publicaciones y Reproducciones	5,741.70	2,171.51	3,570.19
54314	Atenciones Oficiales	15,626.40	8,987.60	6,638.80
54317	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	34,520.00	34,455.96	64.04
54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	29,581.70	26,359.39	3,222.31
544	Pasajes y Viáticos	10,179.90	8,928.39	1,251.51
54401	Pasajes al Interior	100.00	7.00	93.00
54402	Pasajes al Exterior	2,634.90	2,634.90	0.00
54403	Viáticos por Comisión Interna	5,370.00	4,223.00	1,147.00
54404	Viáticos por Comisión Externa	2,075.00	2,063.49	11.51
545	Consultorías, Estudios e Investigaciones	35,683.04	23,059.35	12,623.69
54503	Servicios Jurídicos	100.00	30.00	70.00
54504	Servicios de Contabilidad y Auditoría	10,200.00	6,025.00	4,175.00
54505	Servicios de Capacitación	3,100.00	1,100.00	2,000.00
54599	Consultorías, Estudios e Investigaciones Diversas	22,283.04	15,904.35	6,378.69
55	Gastos Financieros y Otros	14,875.00	13,082.01	1,792.99
555	Impuestos, Tasas y Derechos	2,600.00	2,109.54	490.46
55599	Impuestos, Tasas y Derechos Diversos	2,600.00	2,109.54	490.46
556	Seguros, Comisiones y Gastos Bancarios	12,275.00	10,972.47	1,302.53
55601	Primas y Gastos de Seguros de Personas	8,500.00	7,616.78	883.22
55602	Primas y Gastos de Seguros de Bienes	3,675.00	3,324.35	350.65
55603	Comisiones y Gastos Bancarios	100.00	31.34	68.66
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	45,260.00	20,669.71	24,590.29
611	Bienes Muebles	17,834.59	8,961.06	8,873.53
61101	Mobiliarios	1,750.00	920.00	830.00
61102	Maquinarias y Equipos	6,900.00	650.00	6,250.00
61104	Equipos Informáticos	7,110.00	6,857.82	252.18

30/08/2021

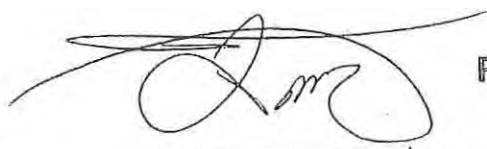
Pag. 3 de 3



FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR (FONAES)
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
Reporte Acumulado Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2019
(EN DOLARES)

Institucional

CODIGO	CONCEPTO	CREDITO PRESUPUESTARIO	DEVENGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
61199	Bienes Muebles Diversos	2,074.59	533.24	1,541.35
614	Intangibles	27,425.41	11,708.65	15,716.76
61403	Derechos de Propiedad Intelectual	27,425.41	11,708.65	15,716.76
62	Transferencias de Capital	773,499.10	722,339.50	51,159.60
622	Transferencias de Capital al Sector Público	93,707.13	93,707.13	0.00
62201	Transferencias de Capital al Sector Público	93,707.13	93,707.13	0.00
623	Transferencias de Capital al Sector Privado	679,791.97	628,632.37	51,159.60
62303	A Organismos Sin Fines de Lucro	679,791.97	628,632.37	51,159.60
63	Inversiones Financieras	350,000.00	350,000.00	0.00
631	Inversión en Titulosvalores	350,000.00	350,000.00	0.00
63105	Depósitos a Plazo	350,000.00	350,000.00	0.00
Total Rubro		1,982,700.89	1,818,036.70	164,664.19
Total Cuenta		1,982,700.89	1,818,036.70	164,664.19
Total Especifico		1,982,700.89	1,818,036.70	164,664.19


F. Lic. Tránsito Gómez
JEFE UFI




F. Lic. Geovany Alexander Alfaro M.
CONTADOR





Fondo Ambiental de El Salvador (FONAES)
FLUJO DE FONDOS -COMPOSICION-
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre (Definitivo) del 2019
(EN DOLARES)

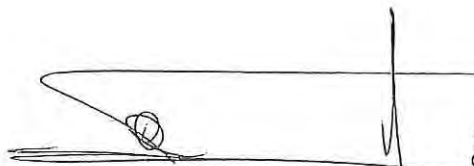
30/08/2021
Pag. 1 de 1

Institucional

FUENTES	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	1,657,680.08	0.00
D.M. x Ingresos Financieros y Otros	141,925.26	0.00
D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas	1,056,860.48	0.00
D.M. x Ventas de Activos Fijos	8,100.00	0.00
D.M. x Recuperación de Inversiones Financieras Temporales	374,500.00	0.00
D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	76,294.34	0.00
NO OPERACIONAL	7,020.69	0.00
Anticipos a Empleados	600.00	0.00
Depósitos Retenciones Fiscales	6,420.69	0.00
DISMINUCION NETA DE DISPONIBILIDADES	509,725.33	
TOTAL FUENTES	2,174,426.10	0.00

USOS	CORRIENTE	ANTERIOR
OPERACIONAL	2,167,405.41	0.00
A. M. x Remuneraciones	479,201.92	0.00
A.M. x Adquisiciones de Bienes y Servicios	199,926.30	0.00
A.M. x Gastos Financieros y Otros	13,082.01	0.00
A.M. x Inversiones en Activos Fijos	10,649.71	0.00
A.M. x Transferencias de Capital Otorgadas	722,339.50	0.00
A.M. x Inversiones Financieras	350,000.00	0.00
A.M. x Inversiones Financieras Temporales	374,500.00	0.00
A.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores	17,705.97	0.00
NO OPERACIONAL	7,020.69	0.00
Anticipos a Empleados	600.00	0.00
Depósitos Retenciones Fiscales	6,420.69	0.00
TOTAL USOS	2,174,426.10	0.00


Lic. Tránsito Gómez



Lic. Geovany Alexander Alfaro M.






FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR

NOTAS EXPLICATIVAS AL 31 DICIEMBRE 2019

UNIDAD FINANICERA INSTITUCIONAL



FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR



San Salvador, 23 de Enero de 2020

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

Presente.

Reciba un cordial saludo de parte de nuestra Institución.

Por medio de la presente, le remito notas explicativas a los Estados Financieros correspondientes al mes de Diciembre de 2019.

Sin más que informar, me suscribo de Usted.

Atentamente.

TRANSITO GÓMEZ
Unidad Financiera Institucional





ÍNDICE

OPERACIONES.....	1
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	2
NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.....	4
NOTA 1 - DISPONIBILIDADES.....	4
NOTA 2 - DEUDORES MONETARIOS.....	5
NOTA 3 - INVERSIONES TEMPORALES.....	6
NOTA 4 - DEUDORES FINANCIEROS.....	6
NOTA 4 - INVERSIONES INTANGIBLES.....	7
NOTA 5 - INVERSIONES EN EXISTENCIAS.....	8
NOTA 6 - INVERSIÓN EN BIENES DE USO.....	8
NOTA 7 - OBLIGACIONES CON TERCEROS Y ACREEDORES MONETARIOS.....	11
NOTA 8 - PATRIMONIO.....	11
NOTA 9 - RESERVAS.....	12
NOTAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Mes 13 Preliminar).....	13
NOTA 10 - GASTOS DE GESTIÓN.....	13
NOTA 10 - A GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS.....	13
NOTA 10 - B GASTOS EN PERSONAL.....	13
NOTA 10 - C GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIO.....	14
NOTA 10 - D GASTOS EN BIENES CAPITALIZABLES.....	15
NOTA 10 - E GASTOS FINANCIEROS Y OTROS.....	15
NOTA 10 - F GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS.....	15
NOTA 10 - G COSTOS DE VENTA Y CARGOS CALCULADOS.....	15
NOTA 10 - H GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES.....	15
NOTA 11 - INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL.....	16
RECIBIDAS.....	16
NOTA 11 - A INGRESOS DE GESTIÓN.....	16
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 2019.....	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 2019	20
NOTA 17 - PRESUPUESTO DE INGRESOS	20
NOTA 18 - PRESUPUESTO DE EGRESOS.....	20
NOTA 19 - PROYECTO DE NO INVERSIÓN, REGISTRADO EN LA AGRUPACIÓN OPERACIONAL 5.....	22





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 2019.

▪ 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 2019

NOTA 1 - DISPONIBILIDADES.

Los saldos totales de los recursos financieros disponibles al 31 de Diciembre del 2019 son \$566,381.33 dólares y para el 2018 son \$1,076,106.66 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 2019 y 2018:

Banco	Nº de Cuenta	Tipo de Cuenta	Monto/2019	Monto/2018
Banco Agrícola S.A.	01-32-002332-3	Corriente	\$ 100,001.37	\$ 54,888.47
Banco Agrícola S.A.	590-058772-2 *	Corriente	\$ -	\$ -
Banco Agrícola S.A.	59-00-5837-87 *	Corriente	\$ -	\$ -
Banco Agrícola S.A.	59-00-58298-8	Corriente	\$ 250,777.88	\$ 736,912.01
Banco Agrícola S.A.	59-00-58577-1 **	Corriente	\$ -	\$ 1,907.85
Banco Agrícola S.A.	590-058991-0 *	Corriente	\$ -	\$ -
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	\$ 122,567.38	\$ 33,996.00
Banco Agrícola S.A.	590-058993-2	Corriente	\$ 13,248.71	\$ 45,356.82
Banco Agrícola S.A.	590-059009-0	Corriente	\$ 50,862.94	\$ 51,815.94
Banco Agrícola S.A.	590-059376-9	Corriente	\$ 13,210.90	
Banco de Fomento Agropecuario	100-150-700255-2	Corriente	\$ 6,000.09	
Banco de America Central	201078037	Corriente	\$ -	\$ 1,110.05
Banco de America Central	201217668	Corriente	\$ 200.01	
Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.	04-25-10028220 *	Corriente		\$ -
Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores S.C. de R.	75-04-0005971-7	Ahorro	\$ 8,831.09	\$ 149,771.33
Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores S.C. de R.	75-04-0006066-8	Ahorro	\$ 680.96	\$ 348.19
TOTAL			\$ 566,381.33	\$ 1,076,106.66

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

** Estas cuenta corriente, fue cerrada en Agosto de 2019.



NOTA 2 - DEUDORES MONETARIOS

En cumplimiento al Manual Técnico SAFI, y a la Normativa C.2.3.1 Normas sobre Deudores y Acreedores Monetarios.

1. Derechos a percibir y compromisos de pagar recursos Monetarios.

Todo derecho a percibir recursos monetarios, como parte de la gestión financiera institucional, Independientemente del momento de la recepción, inmediata o futura, deberá contabilizarse el devengamiento en cuentas del subgrupo DEUDORES MONETARIOS, de acuerdo con la naturaleza del hecho económico.

Al 31 de Diciembre de 2019 los Estados Financieros, reflejan los Deudores Monetarios por un monto de \$2,693,001.30 según el siguiente detalle:

FONDO AMBIENTAL DE EL SALVADOR		
Detalle de Deudores Monetarios al 31 de Diciembre de 2019		
213 Deudores Monetarios		\$ 2,693,001.30
21315001 D.M. x Ingresos Financieros y Otros		\$ 18,527.69
Devengamiento de intereses a percibir CDP 71162 Banco Cooperativo Visionario de R.L. BANCOVI 14/12/19 al 12/03/2020 al 6.00% a 180 días plazo. (3 Cuotas Pendientes)	\$ 5,540.55	
Devengamiento de intereses a percibir CDP 75-04-0043930-7 Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trab 28/11/19 al 26/03/2020 al 6.60% a 180 días, (4 Cuotas Pendientes)	\$ 8,137.00	
Devengamiento de intereses a percibir CDP 00580113 Multi Inversiones MI Banco 22/11/19 al 20/02/2020 al 5.62% a 90 días Plazo (3 cuotas pendientes)	\$ 4,850.14	
21316001 D.M. x Transferencias Corrientes Recibidas		\$ 1,855,094.33
Devengamiento de Ingreso a percibir de la empresa QUALITY GRAINS, S.A. DE C.V., Según Convenio Compensación Ambiental CA010/2019 Enero 2020 a Julio 2038	\$ 10,506.20	
Devengamiento de Ingreso a percibir de enero 2020 empresa AVÍCOLA CAMPESTRE, S.A. DE C.V., Según Convenio Compensación Ambiental CA 12/2019 con una vigencia de 20 años	\$ 1,329,566.27	
Devengamiento de ingreso a percibir en Noviembre 2020 / Ministerio de Obras Públicas y Transporte / Convenio CA 15/2019 Chalchuapa, Depto de Santa Ana	\$ 73,061.65	
Devengamiento de Ingreso a percibir / Iglesia Levantados por Dios / Enero 2020 a Marzo 2020 Según Convenio Compensación Ambiental CA18/2019	\$ 3,277.94	
Devengamiento de ingreso a percibir de Noviembre 2019 a Feb 2020 de RHA INGENIERIA E INVERSIONES, S.A. / Conv CA 21/2019 Compensación Ambiental Proy "Villas de Totolco I"	\$ 300.00	
Devengamiento de Ingreso a percibir RHA INGENIERIA E INVERSIONES, S.A. / Conv CA 22/2019 Compensación Ambiental Proy "Villas de Totolco I" RI-3551	\$ 1,164.35	
Devengamiento de ingreso a percibir RHA INGENIERIA E INVERSIONES, S.A. / Conv CA 25/2019 Compensación Ambiental Proy "Villas de Totolco III"	\$ 5,277.15	
Devengamiento de ingreso a percibir 2020 a 2029 de INVERSIONES FLORENCIA, S.A. DE C.V. /Conv CA 24/2019 Compensación Ambiental Proy "Resid.Paradiso".	\$ 431,940.77	
21389001 D.M. x Operaciones de Ejercicios Anteriores		\$ 819,379.28
Devengamiento de Ingreso BODEGAS DE EL SALVADOR / Cuotas pdtes de recibir periodo Enero 2020 al 2035... Conv. Compensación Ambiental CA02/2015	\$ 107,645.12	
Devengamiento de Ingreso INGENIO LA CABAÑA, S.A. DE C.V. / Cuotas pdtes de recibir periodo Octubre 2020 al 2035 / Conv. Compensación Ambiental CA07/2015	\$ 281,070.00	
Devengamiento de Ingreso ELECTROPURA, S.A. de C.V. / Cuotas pdtes de recibir periodo enero 2020 al 2035... Conv. Compensación Ambiental CA08/2016	\$ 414,458.70	
Devengamiento de Ingreso QUIMICAS CONSOLIDADAS, S.A. de C.V. / Cuotas pdtes de recibir periodo Enero 2020 al 2037... Conv. Compensación Ambiental CA05/2018	\$ 16,205.46	



NOTA 3 - INVERSIONES TEMPORALES.

Las Inversiones Temporales comprenden Certificados de Depósitos a Plazo al 31 de Diciembre de 2019 suman el monto de \$1,099,500.00 y al 31 de Diciembre de 2018 fue de \$749,500.00 Montos que se conforman por tres Certificados de Depósitos a Plazo Fijo en el sistema financiero, con vencimiento a ciento ochenta y noventa días respectivamente; El CDP N° 71162, su tasa de rendimientos al 31 de Diciembre de 2019 fue del 6.00% con el Banco Cooperativo Visionario de R.L. y el CDP N° 75-04-0043930-7 rindió una tasa del 6.60% con Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores, S.C. de R.L, de C.V., y del CDP No. 75-05-0058011-3 a 90 días Plazo se obtuvo una tasa del 5.62% con Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores, S.C. de R.L, de C.V; y al 31 de Diciembre de 2018 fue del 6.60 % en la institución “Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores S.C. DE RL de C.V.”, y del 5.85% con el Banco Atlántida El Salvador, S.A.

Inversiones Temporales en Depósitos a plazo

N° de Depósito	Banco	vigencia		Prorroga	dic-19	dic-18
63560	Banco Atlántida, 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	01/04/2019		\$375,000.00
71162	Banco Cooperativo Visionario de R.L.	15/09/2019	12/03/2020	15/09/2019	\$374,500.00	
75-04-0043930-7	Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores, S.C. DE R.L. de C.V.	29/09/2019	26/03/2020	29/09/2019	\$375,000.00	
75-05-0058011-3	Multi Inversiones Banco Cooperativo de los Trabajadores, S.C. DE R.L. de C.V.	22/11/2019	20/02/2020		\$350,000.00	

NOTA 4 - DEUDORES FINANCIEROS

Los Deudores Financieros al 31 de Diciembre de 2019 su saldo es de \$0.00 dólares.



NOTA 4 - INVERSIONES INTANGIBLES

Cuenta	dic-19	dic-18
Derechos de Propiedad Intelectual	\$ 20,576.54	\$ 11,159.63
Cargos Temporales por Reserva Técnica	\$ 276.42	\$ 659.61
(-) Amortización Acumulada		
Derechos de Propiedad Intelectual	\$ (10,520.10)	\$ (10,418.79)
Total	\$ 10,332.86	\$ 1,400.45

Del total de las Inversiones Intangibles, específicamente en los Derechos de Propiedad Intelectual, para el presente ejercicio se realizó la adquisición de 1 Licencia Software para Firewall según OC No. 047/2019 por un valor de \$734.50 para un año, periodo de Mayo 2019 a Mayo 2020. Al mismo tiempo se efectuó el registro de descargo por Liquidación de 25 Licencias Antivirus ESET Endpoint Security, periodo de Junio 2018 a Junio 2019 por un valor de \$1,067.59. Asimismo al 31 de Diciembre de 2019, se realizó el devengamiento de Contrato No.5/2019, por servicio de Implementación de un Sistema Informático para la Gestión Institucional, a la empresa Soluciones OP, S.A. de C.V., según el detalle siguiente:

<u>Adquisición de Inversiones Intangibles</u>					
FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN	No. ORDEN DE COMPRA	No. CONTRATO	No. FACTURA	COSTO (US\$)
16/05/2019	1 Licencia, Software para Firewall / Security Software suites (livesecurity plus 24/7 support), application control, webblocker, spamblocker, gateway antivirus, intrusion prevention service and reputation enable defense.	047/2019		40163	\$ 734.50
19/12/2019	Sistema Informático para la Gestión Institucional		No.5/2019		\$ 9,750.00
Sub - total					\$ 10,484.50
<u>Menos</u>					
<u>Descargo de Inversiones Intangibles</u>					
No. IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	No. ORDEN DE COMPRA	No. CONTRATO	FECHA DE COMPRA	COSTO (US\$)
11/06/2019	25 Licencias Antivirus ESET Endpoint Security, y 1 Lic Software para Firewall / Periodo del 01/01/19 al 11/06/2019	042/2018		02200	\$ 1,067.59
Sub - total					\$ 1,067.59
Total					\$ 9,416.91



Cargos temporales por Reserva Técnica:

En la reserva Técnica, hubo un incremento de \$276.42 para el año 2019, y para el año 2018 fue de \$659.61 dólares.

NOTA 5 - INVERSIONES EN EXISTENCIAS

El saldo de las Existencias Institucionales al 31 de Diciembre de 2019 es de \$3,339.80 dólares, que corresponden al combustible suministrado a través de tarjeta a de débito. Al 31 de Diciembre de 2018 fue de \$1,343.06 dólares, saldo que corresponden al saldo en existencia de combustible en tarjetas.

Cuenta	Detalle	dic-19	dic-18
Productos Químicos, combustibles y Lubricantes	Saldo en Tarjetas	\$ 3,339.80	\$ 1,343.06
Total		\$ 3,339.80	\$ 1,343.06

NOTA 6 - INVERSIÓN EN BIENES DE USO.

Los Bienes Depreciables al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 se detallan sus saldos en la matriz siguiente según el tipo de bien:

Cuenta	dic-19	dic-18
Vehículos de Transporte	\$ 134,915.00	\$ 189,613.00
Maquinaria , Equipos y mobiliario	\$ 21,112.98	\$ 22,889.79
Equipos Informáticos	\$ 35,657.62	\$ 31,540.75
Bienes muebles diversos	\$ 3,363.00	\$ 4,098.71
(-)Depreciación Acumulada		
Equipo Transp. Tracción y Elevación	\$ (118,574.90)	\$ (161,394.05)
Maquinaria Equipo y Mobiliario Diverso	\$ (43,523.40)	\$ (43,219.84)
Total	\$ 32,950.30	\$ 43,528.36

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 2018.....	\$	189,613.00
<u>Menos:</u>		
Descargo de Equipo de Transporte:.....	\$	54,698.00
FECHA	CONCEPTO	MONTO
01/04/2019	Registro por descargo de Vehículo Institucional Camioneta Mitsubishi Montero año 2004, Ocre/Gris -Placa N-77615 por venta mediante Subasta Pública No.02/2019, Punto 11 Acta J.D. No. 02/19 de fecha 20/02/2019.	\$20,854.00
02/04/2019	Registro p/ descargo Vehículo Institucional / Sedan Chevrolet Optra año 2008, color Gris / Placa N8534 por venta mediante Subasta Pública No.02/2019, Punto 11 Acta J.D. No. 02/19 de fecha 20/02/2019.	\$12,990.00
31/08/2019	Registro por descargo de Vehículo Institucional Placa N- 4177 - MARCA MITSUBISHI, COLOR AZUL GRIS, AÑO 2004, Acta JD No. 06/19 del 26/06/19.	\$20,854.00
Saldo al 31 de Diciembre de 2019.....	\$	134,915.00

Mobiliario Maquinaria y Equipos

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

Mas:

Adquisición de Maquinaria y Equipo..... \$ 650.00

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	No. Orden Compra	No. Factura	PROVEEDOR	MONTO
10872	28/08/2019	Devengamiento p/ compra de 1 Aire Acondicionado Mini Split 12,000 BTU p/ la Unidad Financiera Instituc (UFI).	096/2019	0028	S & M INGENIEROS, S.A. de C.V.	\$ 650.00
Sub total						\$ 650.00

Menos

Descargos de Maquinaria y Equipos..... \$ 2,426.81

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	MONTO
10895	31/08/2019	Registro por descargo de Aire Acondicionado de ventana / serie N00237 Marca LG GOLD, según acta de JD No. 14/18 de fecha 20/08/2019	\$ 671.14
10896	31/08/2019	Registro por descargo de Aire Acondicionado de 18,000 BTU Marca FAST, según acta de JD No. 14/18 de fecha 20/08/2019	\$ 712.06
10897	31/08/2019	Registro por descargo de Aire Acondicionado de 12,000 BTU marca YORK, según acta de JD No. 14/18 de fecha 29/08/2018	\$1,043.61
Sub Total			\$ 2,426.81

Saldo al 31 de Diciembre de 2019..... \$21,112.98

Equipos informáticos



Saldo al 31 de Diciembre de 2018..... \$31,546.75

Mas:

Adquisición de Equipo Informático..... \$ 5,817.54

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	No. Orden Compra	No. Factura	PROVEEDOR	MONTO
10474	29/04/2019	Devengamiento p/ adquisición de 1 computadora HP ProDesk 400 G5, 1 Licencia Adobe Acrobat Pro y 1 Photoshop.	041/2019	1557	Documentos Inteligentes, S.A.	\$ 1,224.00
11054	25/10/2019	Devengamiento por compra de UPS de 3000VA con admón Serial RS-232 Marca APC.	130/2019	0020	SERINGTEC, S.A DE C.V.	\$ 799.00
1118	05/11/2019	Devengamiento por compra de 2 computadoras de escritorio - AMD RYZEN 5 -2400G.	133/2019	0021	SERINGTEC, S.A DE C.V.	\$ 1,808.00
11228	10/12/2019	Devengamiento por adquisición de 2 Computadoras Portátiles HP, Procesador Intel CORE i7.	156/2019	1963	Documentos Inteligentes, S.A de C.V.	\$ 1,986.54
Sub total						\$ 5,817.54

Menos

Descargos de Maquinaria y Equipos..... \$ 1,700.67

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	MONTO
10489	30/04/2019	Descargo LAPTOP TOSHIBA SATÉLITE L505-SP6015L-PT4400 2.2 GHZ, 15.6" TFT (+) DDR3 DE 2 GB BUS 800 MHZ, serie 2A077212Q, Acta 02/19 Abril 2019	\$1,069.00
11311	31/12/2019	Descargo de LAPTOP MARCA TOSHIBA, MODELO SATÉLITE C45-ASP4308FL, PART No. PSCD2P-011LM2, SERIE XD064014C, según Punto 8 Acta No.05/19 del 15/5/19	\$ 631.67
Sub Total			\$ 1,700.67

Saldo al 31 de Diciembre de 2019..... \$35,657.62

Bienes Muebles Diversos

Saldo al 31 de Diciembre de 2018..... \$ 4,098.71

Menos

Descargos de Bienes Muebles Diversos..... \$ 735.71

No. Registro Contable	FECHA	CONCEPTO	MONTO
10899	31/08/2019	Registro por descargo de Backing con estructura de aluminio según acta de JD No. 14/18 de fecha 20/08/2019	\$ 735.71
Sub Total			\$ 735.71

Saldo al 31 de Diciembre de 2019..... \$ 3,363.00



NOTA 7- OBLIGACIONES CON TERCEROS Y ACREEDORES MONETARIOS

El saldo al 31 de diciembre de 2019 en Obligaciones con terceros y Acreedores Monetarios su saldo es de \$ 42,837.26 dólares.

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 2019.

Concepto	dic-19	dic-18
Acreedores Monetarios por Pagar	\$ 42,837.26	\$ 15,739.27
Totales	\$ 42,837.26	\$ 15,739.27

NOTA 8 - PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2019 refleja un saldo de \$2,001,627.80 y al 31 de Diciembre de 2018 fue de \$2,002,287.41 estos montos constituyen las cuentas según siguiente detalle:

Cuenta	dic-19	dic-18
Patrimonio Instituciones Descentralizadas	\$ 541,078.23	\$ 525,661.42
Donaciones y Legados Bienes Corporales	\$ 15,043.64	\$ 30,460.45
Resultado Ejercicios Anteriores	\$ 1,445,505.93	\$1,010,269.86
Resultado Ejercicio Corriente	\$ -	\$ 435,895.68
Total	\$ 2,001,627.80	\$ 2,002,287.41



Dentro del Rubro de Patrimonio específicamente en la cuenta de Donaciones y Legados Bienes Corporales hubo una disminución de \$ 15,416.81 dólares, monto conformado \$12,990.00 que corresponden al descargos de Bienes adquiridos con fondos donados por la Oficina Coordinadora de Proyectos (OCP) según acta No. 02/19 de fecha 20/04/2019 aprobada por Junta Directiva.

Más descargos de Maquinaria y equipo, según punto 12 del Acta No. 14/18 de fecha 29 de Agosto del 2018, de acuerdo al detalle siguiente:

CÓDIGO DE INVENTARIOS					DESCRIPCIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN
4401	200	01	005	A	AIRE ACONDICIONADO DE VENTANA, SERIE N00237, EQUIPO 3381 MARCA LG GOLD, UBICADO EN DIRECCIÓN	\$ 671.14	17/08/1995
4401	300	01	006	A	AIRE ACONDICIONADO DE 18,000 BTU MARCA FAST, UBICADO EN ADMINISTRACIÓN Y RECURSOS HUMANOS	\$ 712.06	17/02/1999
4401	300	01	009	A	AIRE ACONDICIONADO DE 12,000 BTU MARCA YORK, UBICADO EN BODEGA	\$ 1,043.61	17/02/1999
TOTAL						\$ 2,426.81	

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 2019 es de \$ 748,658.26 y al 31 de Diciembre de 2018 fue de \$ 748,381.84 dólares, para el presente ejercicio tuvo un incremento de \$276.42 dólares esto en cumplimiento al mandato de Junta Directiva, aprobado en el literal “c” del punto número cinco del Acta de Junta Directiva 019/18 celebrada el 19 de Diciembre de 2018, punto en el que aprueban que la Reserva Técnica para el ejercicio fiscal 2019, 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 2019 (Mes 13 Preliminar)**

NOTA 10 - GASTOS DE GESTIÓN.

Los gastos de gestión institucionales, se presentan acumulados al 31 de Diciembre 2019 de acuerdo al detalle siguiente:

Gasto	dic-19	dic-18
Gastos de Inversiones Públicas	\$ 13,753.10	
Gastos en Personal	\$ 493,546.90	\$ 465,204.51
Gastos en Bienes de Consumo y Servicio	\$ 202,648.74	\$ 207,432.46
Gastos en Bienes Capitalizables	\$ 3,717.67	\$ 2,437.85
Gastos Financieros y Otros	\$ 13,082.01	\$ 13,632.16
Gastos en Transferencias Otorgadas	\$ 722,339.50	\$ 1,011,681.91
Costos de Ventas y Cargos Calculados	\$ 18,214.50	\$ 156,269.19
Gastos de Actualizaciones y Ajustes	\$ 1,949.71	\$ 40,899.54
Total	\$ 1,469,252.13	\$ 1,897,557.62

NOTA 10 - A GASTOS DE INVERSIONES PÚBLICAS

Destino	dic-19	dic-18
Proyectos y Programas de Desarrollo Social Diversos	\$ 13,753.10	\$ -
Total	\$ 13,753.10	\$ -

NOTA 10 - B GASTOS EN PERSONAL

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



Destino	dic-19	dic-18
Remuneraciones Personal Permanente	\$ 443,625.34	\$ 414,077.81
Remuneraciones Personal Eventual	\$ -	\$ -
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Pública	\$ 19,680.07	\$ 17,637.24
Contrib. Patronales a Inst. de Seguridad Social Privada	\$ 30,241.49	\$ 27,401.51
Indemnizaciones	\$ -	\$ 6,087.95
Total	\$ 493,546.90	\$ 465,204.51

NOTA 10 – C GASTOS EN BIENES DE CONSUMO Y SERVICIO.

Los gastos en bienes de consumo y servicios al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 fueron según el siguiente cuadro:

Destino	dic-19	dic-18
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	\$ 6,966.57	\$ 8,870.92
Productos Textiles y Vestuarios	\$ 8,694.00	\$ 6,938.08
Materiales de Oficina, Productos de Papel e Impresos	\$ 4,741.83	\$ 3,674.80
Productos de Cuero y Caucho	\$ 810.40	\$ 1,408.89
Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	\$ 9,818.00	\$ 8,630.93
Minerales y Productos Derivados	\$ 63.13	\$ 191.50
Materiales de Uso o Consumo	\$ 677.51	\$ 5,401.72
Bienes de Uso y Consumo Diverso	\$ 4,234.38	\$ 2,063.02
Servicios Básicos	\$ 20,423.76	\$ 19,118.76
Mantenimiento y Reparación	\$ 20,451.55	\$ 19,962.16
Servicios Comerciales	\$ 27,526.92	\$ 32,351.33
Otros Servicios y Arrendamientos Diversos	\$ 35,346.99	\$ 7,348.98
Arrendamientos y Derechos	\$ 34,455.96	\$ 34,455.96
Pasajes y Viáticos	\$ 8,928.39	\$ 3,965.00
Servicios Técnicos y Profesionales	\$ 19,509.35	\$ 53,050.41
Total	\$ 202,648.74	\$ 207,432.46



NOTA 10 - D 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 2019 de \$ 3,717.67 dólares y un saldo al 31 de Diciembre de 2018 de \$2,437.85 dólares.

NOTA 10 - E 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 2019 fueron de \$13,082.01 dólares y para el 2018 fueron de \$ 13,632.16 dólares.

NOTA 10 - F GASTOS EN TRANSFERENCIAS OTORGADAS.

Esta cantidad representa las transferencias otorgadas a Unidades Ejecutoras para la realización de proyectos, al 31 de Diciembre de 2019 el monto fue de \$722,339.50 dólares y para el 31 de Diciembre de 2018 el monto transferido fue de \$1,011,681.91 dólares.

NOTA 10 - G COSTOS DE VENTA Y CARGOS CALCULADOS.

Esta cuenta muestra los saldos correspondientes a las depreciaciones y amortizaciones, al 31 de Diciembre de 2019, presenta un saldo de \$18,214.50 dólares y para el 31 de Diciembre de 2018 fue de \$156,269.19 dólares.

NOTA 10 - H GASTOS DE ACTUALIZACIONES Y AJUSTES.

Esta cuenta muestra los saldos de los ajustes de ejercicios anteriores, al 31 de Diciembre de 2019 presenta un saldo de \$ 1,949.71 dólares y para el 31 de Diciembre de 2018 fue de \$ 40,899.54 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-19	dic-18	dic-19	dic-18	dic-19	dic-18
INGRESOS PROYECTO TECHO Y AGUA 2016	\$ -			\$ 130,000.00	\$ -	\$ 130,000.00
INGRESOS PROYECTO TECHO Y AGUA 2017	\$ -			\$ 200,000.00	\$ -	\$ 200,000.00
MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	\$ 432,800.00	\$ 432,800.00			\$ 432,800.00	\$ 432,800.00
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	\$ -	\$ 3,701.26			\$ -	\$ 3,701.26
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	\$ -	\$ 113,324.65			\$ -	\$ 113,324.65
COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA - CEPA	\$ -	\$ 158,544.45			\$ -	
METROCENTRO, S.A. DE C.V.	\$ 2,000.00				\$ 2,000.00	\$ -
BANCO DE AMERICA CENTRAL, S.A		\$ 6,600.00			\$ -	\$ 6,600.00
FUNDACION SEMBRANDO ESPERANZA	\$ 4,100.00	\$ 4,140.00			\$ 4,100.00	\$ 4,140.00
FUNDACIÓN GRUPO TERRA	\$ 1,568.00	\$ 2,520.00				
AEROMANTENIMIENTO, S.A	\$ 4,000.00					
CESSA/ GUARDIANES AMBIENTALES	\$ 3,121.00					
DG & GB DE EL SALVADOR, LTDA	\$ 2,875.32					
BANCO DE DESARROLLO DE EL SALVADOR - BDES	\$ 4,978.00	\$ 2,700.00				
FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFANCIA (UNICEF)	\$ 19,559.00					
TRANF. DEL 7% POR ADMON DE PROY. DE COMPENSACIÓN	\$ 50,083.31	\$ 65,960.49			\$ 50,083.31	\$ 65,960.49
TRANF. DEL 8% POR ASIST TECNICA Y SEGUIMIENTO AL PROY. DE COMPENSACIÓN	\$ 43,623.82					
COMPENSACION AMBIENTAL	\$ 2,343,246.36	\$ 1,080,869.74			\$ 2,343,246.36	\$ 1,080,869.74
Total	\$ 2,911,954.81	\$ 1,871,160.79	\$ -	\$ 330,000.00	\$ 2,832,229.67	\$ 2,037,396.34

NOTA 11 - A INGRESOS DE GESTIÓN

Los ingresos de gestión se detallan según el siguiente orden:

Ingreso	dic-19	dic-18
Ingresos Financieros y Otros	\$ 52,239.68	\$ 55,699.40
Ingresos por Transferencias Corrientes Recibidas	\$ 2,911,954.81	\$ 1,871,160.79
Ingresos por Transferencias de Capital Recibidas		\$ 330,000.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 8,100.00	\$ 5,736.35
Ingresos por Actualizaciones y Ajustes	\$ 109,339.91	\$ 70,856.76
Total	\$ 3,081,634.40	\$ 2,333,453.30



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 2019 fueron de \$ 52,239.68 dólares y para el 2018 fueron de \$ 55,699.40 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 2019, asciende a \$ 8,100.00 que corresponden a la venta de los vehículos Institucionales , Camioneta Mitsubishi Montero Ocre/Gris -Placa N-77615 Subasta Pública No.02/2019, por un valor de \$5,600.00, y Sedan Chevrolet Optra año 2008, color Gris / Placa N8534 / mediante Subasta Pública No.02/2019 \$2,500.00, según punto once del Acta No. 02/2019 de fecha veinte de febrero de Dos mil diecinueve, aprobada por Junta Directiva. Y para el año 2018 fue de \$5,736.35 respectivamente.

NOTA 12 – C INGRESOS POR ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES

Los ingresos por actualización y ajustes para el ejercicio económico 2019 fueron de \$109,339.91 dólares y para el 2018 fueron de \$ 70,856.76 dólares.

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

2019



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-19			dic-18		
	Inicial	Variacion	Final	Inicial	Variacion	Final
Bancos comerciales	\$ 1,076,106.66	\$ (509,725.33)	\$ 566,381.33	\$ 1,443,157.11	\$ (367,050.45)	\$ 1,076,106.66
Total	\$ 1,076,106.66	\$ (509,725.33)	\$ 566,381.33	\$ 1,443,157.11	\$ (367,050.45)	\$ 1,076,106.66

NOTA 14 - FUENTES OPERACIONALES

Las Fuentes operacionales ascendieron a un monto de \$1,657,680.08 dólares al 31 de Diciembre de 2019 y para el 31 de Diciembre de 2018 fue de \$2,190,822.93 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 \$2,167,405.41 dólares al 31 de Diciembre de 2019 y para el 31 de Diciembre de 2018 a \$2,557,890.37 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 (\$509,725.33) dólares, lo que refleja una disminución en las disponibilidades al 31 de Diciembre de 2019, 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 \$1,076,106.66 dólares y obtenemos la Disponibilidad al 31 de Diciembre de 2019 de \$566,381.33 dólares.

VARIACIÓN DEL FLUJO DE FONDOS A DICIEMBRE 2019	
(+) Total fuentes operacionales	\$ 1,657,680.08
(-) Total usos operacionales	<u>\$ 2,167,405.41</u>
Saldo neto operacional	\$ (509,725.33)
(+) Fuentes no operacionales	\$ 7,020.69
(-) Usos no operacionales	<u>\$ 7,020.69</u>
	\$ -
Disponibilidades a inicio del periodo	\$ 1,076,106.66
Aumento neto de disponibilidades	<u>\$ (509,725.33)</u>
DISPONIBILIDADES AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 566,381.33</u>

**NOTAS AL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019**



NOTA 17 - PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos de la institución para el ejercicio 2019 es de \$1,982,700.89 dólares y para el ejercicio 2018 fue de \$1,962,024.47 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	%
		2019	dic-19		2018	dic-18	
15	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 38,000.00	\$ 160,452.95	422.24%	\$ 40,100.00	\$ 81,276.53	202.68%
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 1,023,239.00	\$ 2,911,954.81	284.58%	\$ 629,680.95	\$ 1,871,160.79	297.16%
	TOTAL	\$ 1,061,239.00	\$ 3,072,407.76		\$ 669,780.95	\$ 1,952,437.32	

Rubro	Ingresos de Capital	Presupuestado	Ejecutado	%	Presupuestado	Ejecutado	%
		2019	dic-19		2018	dic-18	
21	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ -	\$ 8,100.00		\$ -	\$ 5,736.35	
22	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ -	\$ -		\$ 300,000.00	\$ 330,000.00	110.00%
	TOTAL	\$ -	\$ 8,100.00		\$ 300,000.00	\$ 335,736.35	

NOTA 18 - PRESUPUESTO DE EGRESOS

El presupuesto de egresos de la institución para el ejercicio 2019 es de \$1,982,700.89 dólares y para el ejercicio 2018 fue de \$1,962,024.47 dólares y se desarrolló bajo presupuestos aprobados por Junta Directiva el cual se ejecutó según los rubros siguientes:

Rubro	PRESUPUESTO DE EGRESOS	Presupuestado	dic-19		Presupuestado	dic-18	
		2019	Ejecutado	%	2018	Ejecutado	%
51	REMUNERACIONES	\$ 514,890.00	\$ 493,546.90	95.85%	\$ 491,444.77	\$ 465,204.51	94.66%
54	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 279,776.79	\$ 218,398.58	78.06%	\$ 266,991.30	\$ 208,571.03	77.37%
55	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$ 14,875.00	\$ 13,082.01	87.95%	\$ 18,800.00	\$ 13,632.16	72.51%
56	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 4,400.00	\$ -	0.00%	\$ 4,400.00	\$ -	0.00%
61	INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	\$ 45,260.00	\$ 20,669.71	45.67%	\$ 84,050.00	\$ 75,783.67	90.16%
62	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ 773,499.10	\$ 722,339.50	93.39%	\$ 1,096,338.40	\$ 1,011,681.91	92.28%
63	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	100.00%			
	TOTAL	\$ 1,982,700.89	\$ 1,818,036.70		\$ 1,962,024.47	\$ 1,772,873.28	



Y la ejecución del presupuesto Institucional para el ejercicio 2019 es de \$1,818,036.70 dólares y para el ejercicio 2018 fue de \$1,772,873.28, según el siguiente detalle:

Montos Ejecutados por Presupuestos	2019	2018
Subvención GOES	\$ 431,176.17	\$ 431,090.56
Fondos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo BID	\$ -	\$ 113,324.85
Fondos de Compensación / Inversiones Temporales	\$ 350,000.00	
Fondos de las Compensaciones Ambientales	\$ 686,705.93	\$ 552,312.65
Recursos del FONAES para funcionamiento Institucional	\$ 277,634.42	\$ 122,022.79
Fondos del "Programa Guardianes Ambientales"	\$ 20,733.51	\$ 10,724.20
Fondos del Programa Guardianes Ambientales / UNICEF	\$ 13,753.10	\$ -
Fondos del "Programa Techo y Agua"	\$ -	\$ 543,398.23
Fondos de Sentencias Judiciales	\$ 38,033.57	\$ -
Total	\$ 1,818,036.70	\$ 1,772,873.28

NOTA 19 - PROYECTO DE NO INVERSIÓN, REGISTRADO EN LA AGRUPACIÓN OPERACIONAL 5.



En FONAES para el presente ejercicio, inicio la ejecución de un proyecto de NO inversión denominado “Guardianes Ambientales” al cual nos asignaron el código # 92028, este proyecto se está ejecutando conforme al Plan de Trabajo suscrito entre el FONAES y el Fondo de las Naciones Unidas Para la Infancia – UNICEF; a través del cual nos donarán \$ 49,000.00 dólares de los fondos destinados para el Plan de Acción Programa de País 2016-2020, suscrito en junio de 2016 entre el Gobierno de la República de El Salvador, a través del Ministerio de Relaciones Exteriores y el Representante del Fondo de las Naciones Unidas Para la Infancia – UNICEF. Cuya donación es específicamente para fortalecer las capacidades del Programa Guardianes Ambientales, y así contribuir con la sensibilización y educación ambiental en Centros Escolares a nivel Nacional.

Para el presente ejercicio recibimos un primer desembolso de \$ 19,559.00 dólares, ejecutando presupuestariamente los ingresos al 100% según lo presupuestado; y sobre la ejecución de egresos se ejecutó presupuestariamente en adquisición de bienes y servicios, de acuerdo al Plan de Trabajo suscrito entre El FONAES y el Fondo de las Naciones Unidas Para la Infancia UNICEF \$ 13,753.10 de los \$ 19,559.00 que se presupuestó ejecutar para el presente ejercicio 2019, de estos \$ 13,753.10 se cancelaron \$ 6,348.10 dólares y quedando un saldo de Acreedores Monetarios por pagar de \$ 7,405.00 dólares, transfiriendo el excedente presupuestario no ejecutado de \$ 5,805.90 dólares para el ejercicio 2020.